

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

2013 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.

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı 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

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.

Taki KILIÇ
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

03 Temmuz 2014
İstanbul, Türkiye



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkey.com.tr
www.nexiatrkey.com.tr

İçindekiler

A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:	- 1 -
B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:.....	- 2 -
C. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:.....	- 2 -
D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	- 3 -
E. Organizasyon Yapısı:.....	- 3 -
F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:.....	- 4 -
G. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:.....	- 5 -
H. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:.....	- 5 -
İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:.....	- 6 -
J. Gelirin Dağılımı:.....	- 7 -
K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:.....	- 7 -
L. Kalite Kontrol Sistemi:.....	- 7 -



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 Kanun’a İlişkin yönetmelikler ve 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’in Türkiye üyesi olmuştur.

Şirket Türkiye’de sigorta şirketlerinin, enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlerin ve halka açık anonim şirketlerin denetimlerine ilişkin yerel mevzuatı düzenleyici kurumlar olan Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (EPDK) ve Hazine Müsteşarlığı’ndan alınan denetim yetki belgelerine sahiptir.

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	ORTAKLAR	ÜNVANI	ORTAKLIK PAYI (%)	PAY TUTARI (TL)
1	O. Tuğrul ÖZSÜT	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	51,00%	25.500
2	M. Cem TEZELMAN	Yeminli Mali Müşavir	48,50%	24.250
3	Taki KILIÇ	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	0,10%	50
4	Egemen TANRIKULU	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
5	Aysel ÖZKAN	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
6	Sema Balcı	Yeminli Mali Müşavir – Baş Denetçi	0,10%	50
7	Zekeriya ASLAN	Yeminli Mali Müşavir – Baş Denetçi	0,10%	50
	TOPLAM		100%	50.000



B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

31.12.2013 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler ve kilit yöneticiler aşağıdaki gibidir;

Ad/Soyad	Görevi	KGK Sicil No
Osman Tuğrul Özsüt	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi / Yönetim Kurulu Başkanı	BD/2013/00904
Taki Kılıç	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00905
Mehmet Cem Tezelman	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi / Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	BD/2014/07603
Sema Balcı	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2014/05551
Aysel Özkan	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2014/06939
Zekeriya Aslan	Şirket Ortağı-YMM/Başdenetçi	BD/2013/00906
Egemen Tanrıkulu	Şirket Ortağı-YMM	-
Levent Ergüven	SMMM, Başdenetçi/Yönetim Kurulu Üyesi	BD/2013/00907
İlkay Suvakçı	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü	BD/2013/00908
Gülşen Turan	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü	BD/2013/00913
Ozan Arıkan	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü	BD/2013/00909

C. İçinde Bulunulan Denetim Ağının 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 alışverişinde 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 01.05.2007 tarihinde üyelik anlaşması imzalamıştır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti:

Nexia Türkiye Ağı:

Nexia Türkiye ağ üyeleri(network), Nexia International ile A ve B kategori üyelik olmak üzere Şemsiye Firma Üyelik Anlaşması imzalamışlardır ve şirketimiz As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., A kategori üyesi olarak Nexia Türkiye ağının Türkiye merkezidir.

Nexia Türkiye'ye üye şirketler aşağıdaki gibidir:

Merkez Ofis	: İstanbul - As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
İstanbul	: Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.
Adana	: M. Tolga Yıldırım
Ankara	: Oluşum Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Oluşum Bağımsız Dış Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Bursa	: Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Arılar Bağımsız Dış Denetim A.Ş.
Denizli	: Ege Ekip YMM Ltd.Şti.
İzmir	: Yöntem Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Gaziantep	: Finansal Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

E. Organizasyon Yapısı:

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 31.12.2013 tarihi itibariyle 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.
Levent	ERGÜVEN	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 31.12.2013 tarihi itibariyle vermiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerini, 5 Sorumlu Ortak Baş Denetçi, 2 Baş Denetçi, 4 Kıdemli Denetçi, 5 Denetçi, 34 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 7 adet Yeminli Mali Müşavirlik Lisansı, 14 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Lisansı ve 14 adet Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır. 31.12.2013 tarihi itibariyle Şirketin toplam çalışan sayısı 70 kişi olup denetim kadrosunda 52 kişi bulunmaktadır.



F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi uyarınca KAYİK denetimi yapan denetim kuruluşlarının şeffaflık raporunu Kamu Gözetim Kurumuna bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Şeffaflık Raporunun hazırlanmasında oluşturulan kalite güvence sistemi göz önünde tutulmuştur. Ayrıca bağımsız denetim faaliyetleri söz konusu yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

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 komitesi kurmuştur.

Kalite güvence komitesi, 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. Şirketimiz bünyesindeki kalite güvence komitesi aşağıdaki gibidir.

Denetçiler	
Ünvan	Adı Soyadı
Sorumlu Ortak Başdenetçi	M. Cem TEZELMAN
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Aysel ÖZKAN
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Taki KILIÇ
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Sema BALCI
Baş Denetçi	Levent ERGÜVEN
Kıdemli Denetçi	İlkay SUVAKÇI
Kıdemli Denetçi	Ozan ARIKAN
Denetçi	Emine KIRAN TAŞOYAN
Yedek Denetçiler	
Ünvan	Adı Soyadı
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Osman Tuğrul ÖZSÜT
Baş Denetçi	Zekeriya ASLAN
Kıdemli Denetçi	Gülşen TURAN
Denetçi	Emin UZUN
Denetçi	Mehmet Tolga AKGÜL



Şirketimiz, Nexia International Merkez Kalite Kontrol Direktörü Muhammad Yaqoob tarafından Haziran 2011’de denetime tabi tutulmuştur. Merkez ofise bağlı 4 ofis denetlenmiş, önemli bir prosedür eksikliğine rastlanmamış; küçük uyarılar neticesinde olumlu rapor alınmıştır. Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu veya başka bir kamu kurumu tarafından son üç yılda herhangi bir denetime girmemiştir. Ancak SPK tarafından 08.07.2014 tarihi itibarıyla bağımsız denetim standartları açısından denetimi gerçekleştirilecektir.

G. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK’ler:

Şirketimiz bünyesinde 2013 yılında denetim hizmeti verilen 2 adet kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK) bulunmaktadır. Bu kuruluşlar Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’dir.

H. 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.

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 Denetçiler için Uluslararası Eğitim Standartları’na uygunluk sağlaması açısından Nexia uluslararası organizasyonunun denetimine tabi tutulmaktadır.

Şirketimiz bünyesinde 2013 yılında verilen eğitimler ve katılımcılar aşağıdaki gibidir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Eğitimi

2013 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası finansal raporlama standartları eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 8 – 26 Temmuz tarihleri arasında, 16 – 27 Eylül tarihleri arasında ve 9 – 13 Aralık tarihleri arasında düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Yusuf Belli, Emine Kıran Taşoyan, Zeycan Nak, Nurhan Ünlü, Sinem Sert, Cansu Erdoğan, Duygu Aykol, Alper Arslan, Selim Can Gezer, Sedef Vural, Recep Uslu, Elif Şahbaz Doğan, Doğukan Tomak, Tolga Akgül, Feyzan Özen, Orhan Neçare, Hande Engin, Emöke Çakır, Levent Ergüven, İlkey Suvakçı, Ozan Arıkan, Emin Uzun, Gülşen Turan, Nurten Kahya, Öner Özgül, Ergün Kaya.

Uluslararası Denetim Standartları Eğitimi

2013 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası denetim standartları eğitimi düzenlenmiştir. Bu eğitim 16 – 27 Aralık tarihleri arasında düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Yusuf Belli, Emine Kıran Taşoyan, Zeycan Nak, Nurhan Ünlü, Sinem Sert, Cansu Erdoğan, Duygu Aykol, Alper Arslan, Selim Can Gezer, Sedef Vural, Recep Uslu, Elif Şahbaz Doğan, Doğukan Tomak, Tolga Akgül, Feyzan Özen, Orhan Neçare, Hande Engin, Emöke Çakır, Levent Ergüven, İlkey Suvakçı, Ozan Arıkan, Emin Uzun, Gülşen Turan, Nurten Kahya, Öner Özgül, Ergün Kaya, Hande Büyükyazıcı, Hale Yavaş, Emine Durmaz, Mustafa Tekin, Berk Eser, Sercan Sarı, Ecem Erdem, Duygu Karacan.

Oryantasyon ve Tek Düzen Hesap Planı Eğitimi

2013 yılı içerisinde Şirket bünyesinde oryantasyon ve tek düzen hesap planı eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 5 – 9 Ağustos tarihleri arasında ve 16 – 20 Aralık tarihleri arasında düzenlenmiştir. Ağustos ayındaki eğitime Recep Uslu, Alper Arslan, Sinem Sert, Betül Şahin, Hande Engin, Berk Eser katılmış Aralık ayındaki eğitime ise Sena Mazlum, Taygun Ürgün, Gamze Karadağ, Anıl Vatandaş ve Nurperi Saka katılmışlardır.

İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:

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 kalınıp kalınmadığına 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 alarak 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.

J. Gelirin Dağılımı:

Şirketimizin 31.12.2013 tarihi itibarıyla toplam geliri 7.727.230,00 TL tutarındadır. 2013 yılı bağımsız denetim sözleşme bedellerinin toplam tutarı 577.150,00 TL'dir.

K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

Şirketimiz bünyesinde sorumlu denetçiler ücret ve kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

L. Kalite Kontrol Sistemi:

1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirketimiz, 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.

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları:

1.1. Sorumlu ortak baş 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 denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

1.2. Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş denetçi;

- a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve



- d) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgulanır ve denetimin her aşamasında uygulanır.

Kalite güvence sisteminden sorumlu denetçilere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Osman Tuğrul Özsüt:

Yönetim Kurulu Başkanı- YMM

– 1961 yılında Sütçüler-Isparta 'da doğmuş; 1983 yılında Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun olmuştur. 1983 - 1989 yıllarında Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzmanlığı görevinde bulunmuştur. 1989 - 1992 yıllarında Eczacıbaşı Holding A.Ş.'de Denetleme Kurulu'nda, 1993– 1996 yılları arasında Eczacıbaşı Kaynak Tekniği Sanayi Ve Ticaret A.Ş. 'nde Mali İşler Müdürü olarak görev almıştır. 1996 – 2006 yılları arasında Moore Stephens Türkiye – Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.'de Yeminli Mali Müşavir ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görev almış; 16.01.2007 tarihinden itibaren AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ve Nexia Türkiye Yönetim Kurulu Başkanı olarak görevine devam etmektedir.

M. Cem Tezelman:

Yönetim Kurulu Başkan Vekili-YMM

– 1961 yılında İstanbul'da doğmuştur. 1982 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesinden mezun oldu. 1983 - 1989 yıllarında Maliye Bakanlığında Hesap Uzmanlığı görevinde bulundu. 1989 - 1993 yıllarında Eczacıbaşı Holding A.Ş.'nde Denetleme Kurulunda görev aldı. 1993-2006 yıllarında Moore Stephens Türkiye – Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.'de Yeminli Mali Müşavir olarak görev aldı. 1992 yılından beri Moskova'daki ofisinde Rusya Fedarasyonunun da yerleşik Türk firmalarına Rus vergi hukuku ve denetim konularında hizmet vermektedir. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş ve NEXIA TÜRKİYE Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görevine devam etmektedir.

Aysel Keleş:

Yeminli Mali Müşavir

1964 yılında Sivas-Divriği' de doğdu. 1985 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler fakültesinden mezun oldu.1987-2002 yılları arasında İstanbul Defterdarlığı'nda Vergi Denetmeni olarak görev yaptı.2002 yılında memuriyet görevinden ayrılarak, Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş' nde ortak ve Vergi Müdürü olarak görev aldı.Halen Nexia Türkiye - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş'nde Şirket Ortağı Yeminli



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.

Taki Kılıç:

Yeminli Mali Müşavir

– 1955 yılında Sivas 'da doğmuş; 1980 yılında Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun olmuştur. 1978–1986 yılları arasında Devlet bünyesinde çeşitli devlet dairelerinde çalışmıştır. 1986–1996 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda vergi denetmeni olarak, aynı dönemde İstanbul Vergi Denetimi ofisinde denetim kordinatörü olarak çalışmıştır. 1993'te Şişli bölge kordinatörü ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak 1 sene çalışmış; 2003 yılında YMM'lik belgesini almıştır. 1996–2004 yılları arasında çeşitli denetim şirketlerinde Denetçi, Ortak ve Yeminli Mali Danışman olarak görev almış; 16.01.2007 tarihinden itibaren Nexia Türkiye - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nde Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.

Sema Balcı:

Yeminli Mali Müşavir

1964 yılında İzmit' de doğdu. 1985 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler fakültesinden mezun oldu. 1989-2005 yılları arasında İstanbul Defterdarlığı'nda Vergi Denetmeni olarak görev yaptı. 2005 yılında memuriyet görevinden ayrılarak, 2011 yılına kadar Yönet YMM ve Denetim A.Ş.'de vergi müdürü ve yeminli mali müşavir olarak görev aldı. 2011-2012 yıllarında Legal Yönet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de yeminli mali müşavir olarak çalıştı. Halen Nexia Türkiye - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nde Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.

2. Etik ilkeler

Şirketimiz, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler tespit edilerek değerlendirilmekte ve bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınmaktadır. Şirketimizin uygun görülmesi ve mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi söz konusu olabilir.

Şirketimiz ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, sorumlu ortak baş denetçilerimize ve ilgili diğer görevlilere bildirir. İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine sorumlu ortak baş denetçi karar vermektedir.

Şirketimiz, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.

Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri alınmakta ve düzenli olarak rotasyon gerçekleştirilmektedir.

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

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- ç) Gizlilik ve
- d) Mesleğe uygun davranış.

Sorumlu ortak baş denetçi; ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir. Şirketimiz ayrıca bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza etmektedir.

3. Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Yeni bir şirket ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- Etik ilkelere uyum.

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir. Şirketin ve yöneticilerinin geçmiş bilgileri değerlendirilmekte, potansiyel çıkar çatışmaları da göz önünde bulundurulmaktadır. Denetimin kabulü aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespit edilmesi halinde denetimin kabul edilip edilmeyeceğine sorumlu ortak baş denetçilerimiz tarafından karar verilmekte, denetimin kabul edilmesi halinde sorunların nasıl çözümlendiğine ilişkin belgeler muhafaza edilmektedir.

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir.

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. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum kuruluş yönetimi ile tartışılır.



4. İnsan Kaynakları

İş teklifinden önce tüm çalışanlar internet ortamında özgeçmişlerini şirketimize göndermekte ve Denetim Direktörü görevini ifa eden Başdenetçimiz Levent Ergüven'in önerisiyle iş görüşmesine davet edilmektedirler. Gerekli bilgi ve deneyime sahip olduğu düşünülen adaylar işe kabul edilmekte ve öz geçmişlerindeki bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından da doğrulanmaktadır.

Denetim ekibi atamaları Denetim Müdürlüğü görevini ifa eden Kıdemli Denetçilerimiz Gülşen Turan, Ozan Arıkan ve İlkey Suvakçı tarafından belirlenmekte ve Levent Ergüven'in onayından geçmektedir. Denetim ekiplerinin performans ve yeterlikleri denetim sürecinde de yakından takip edilmektedir.

Şirketimiz tarafından, denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak amacı ile yeterli beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi ve görevlendirilmesi için politika ve prosedürler geliştirilir.

Şirket tarafından insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler aşağıda yer alan temel başlıkları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirme,
- Verilen görevlerin yerine getirilmesi ve görevleri yerine getirme süresi,
- Yeterlilik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini

Çalışanların yeterliliklerinin geliştirilmesi amacı ile aşağıda yer alan yöntemler geliştirilir:

- Mesleki eğitim,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe paylaşımı,
- Yeni işe başlayan personelin deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Personel için bağımsızlık eğitimi verilmesi

Çalışanlarımıza teknik yeterliliklerinin gelişimi için gerekli fırsatlar sunulmakta; gerektiğinde profesyonel eğitim kurumlarından eğitim alma fırsatı da verilmektedir.



5. Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek olan işler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirip denetim faaliyetlerine öncülük eder:

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler,
- İşin riskleri (doğal ve sektörsel) ile ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar,
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları,
- Diğer ayrıntılar.

Her bir denetim için yeterli sayıda personel ve denetim süresi sağlanmakta; ayrıca şirketimiz kıdemli denetçileri, başdenetçileri ve sorumlu ortak baş denetçileri tarafından denetim süreci izlenmekte, yapılan iş gözden geçirilmekte önemli risk ve bulgular değerlendirilmekte ve istişare edilmektedir. Denetime ilişkin denetim kanıtları ve çalışma kağıtları gizliliği muhafaza edilecek şekilde denetim dosyalarında muhafaza edilmekte ve mevzuatın gerektirdiği süre boyunca saklanmaktadır. Denetim ekibinin vardığı yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olup olmadığı değerlendirilmektedir.

6. İzleme

Kuruluş, şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını kuruluş tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu ortak baş denetçi;

- Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,
- Bu duruma çözüm için kuruluş tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Kuruluşun, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.



Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin ilerleyişinin takibi,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini.

Gözden geçirme işlemi aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun biçimde yürütülüp yürütülmediği,
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,
- Uygun istişarelerin yapıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapıp yapılmadığı,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının ve
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığı.

7. Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak İşlediği ve Belgelendirildiğine İlişkin Yönetim Beyanı

Şirketimiz bünyesinde her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi periyodik olarak kontrol edilmektedir.

Şirketimiz, kalite kontrol sistemini sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmektedir. Bu kapsamda yenilenen kalite kontrol sistemimiz yeni denetimlere uygulanmaktadır.

İzleme sürecini yerine getiren denetçiler bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahiptir.

Mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğun, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olup olmadığının değerlendirmesi düzenli olarak yapılmaktadır.



Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler denetim teftişlerinde yer almamaktadır.

Şirketimiz, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Belgelerin saklanmasıyla yönelik politika ve prosedürler oluşturulmuş olup; belgelerin izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre saklanması sağlanmaktadır.

Ayrıca, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlanmıştır.

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

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.

Taki KILIÇ
Sorumlu Ortak, Başdenetçi



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkey.com.tr
www.nexiatrkey.com.tr