

**AAC BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

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





aac bağımsız
denetim
danışmanlık
ve yeminli mali
müşavirlik a.ş.

31 Mart 2014

KAMU GÖZETİM KURUMU VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU
Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No:4
Çankaya/ANKARA

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş. nin, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ıncı maddesi çerçevesinde 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ek’te sunulmuştur.

Saygılarımızla,

Zekeriya AYDIN

Yönetim Kurulu Başkanı
Sorumlu Denetçi

AAC BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Cevizliçifti Mah. 1243/ Sok. 4/19/ Balgat / ANKARA
Tel: (0312) 473 78 00 - 01 Fax: (0312) 473 78 02
Bağkur V.D. 001 555 5426

İÇİNDEKİLER

- A) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR
- B) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER
- C) İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLER
- D) İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ
- E) ORGANİZASYON YAPISI
- F) KALİTE GÜVENÇE SİSTEMİ İNCELEMELERİ
- G) DENETİM HİZMETLERİ VERİLEN KAYIK'LER
- H) SÜRELİ EĞİTİM POLİTİKASI
- İ) BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM
- J) GELİRİN DAĞILIMI
- K) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI
- L) KALİTE KONTROL SİSTEMİ
- M) DİĞER HUSUSLAR

A. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş., bağımsız denetim, tasdik hizmetleri, kurumsal finans, halka arz, proje finansmanı, şirket devir ve birleşmeleri, vergi denetimi ve yapılandırılması, AB Proje Danışmanlığı hizmeti veren, uzman bir danışmanlık kuruluşudur. Cevizlidere Mahallesi 1243. Sokak 4/18 Balgat/ANKARA adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz;

- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (Kayık ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Alanı Dahil),
- Sermaye Piyasası Kurulu,
- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu,
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ;

Tarafından verilmiş olan bağımsız denetim faaliyeti yetkisi bulunmaktadır.

Şirketimizin Ortaklı Yapısı (31.Aralık 2013 itibariyle)

Ortakların Adı ve Soyadı	Ünvanı	KGK BD SİCİL NO	Şirketteki Ünvanı	Hisse Oranı (%)	Hisse Adedi	Hisse Tutarı (TL)
Zekeriya AYDIN	YMM	BD/2013/00273	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Denetçi	37,00%	185	18.500,00
Uygur TEMİZER	YMM	BD/2013/03104	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı -Sorumlu Denetçi	17,00%	85	8.500,00
Ülker Mavral BULUT	YMM	BD/2014/06350	Ortak- Denetçi	6,40%	32	3.200,00
Ahmet ÖZÇELİK	YMM	BD/2013/03105	Ortak- Denetçi	6,60%	33	3.300,00
Ali Osman KÖSEOĞLU	YMM	BD/2013/04065	Ortak- Denetçi	11,00%	55	5.500,00
Nevzat AYPEK	YMM	-	Ortak	11,00%	55	5.500,00
İzzet GÜMÜŞ	YMM	-	Ortak	11,00%	55	5.500,00
TOPLAM SERMAYE				100	500	50.000,00

B. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketimizin, 31.Aralık 2013 tarihi kilit yöneticileri ve sorumlu denetçi yapısı aşağıdaki gibidir.

<i>Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçilerin Adı ve Soyadı</i>	<i>Ünvanı</i>	<i>KGK BD SİCİL NO</i>	<i>Şirketteki Ünvanı</i>
Zekeriya AYDIN	YMM	BD/2013/00273	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Denetçi
Uygur TEMİZER	YMM	BD/2013/03104	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı - Sorumlu Denetçi

C. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş., bağımsız denetim AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş., bağımsız denetim, tasdik hizmetleri, kurumsal finans, halka arz, proje finansmanı, şirket devir ve birleşmeleri, vergi denetimi ve yapılandırılması, AB Proje Danışmanlığı hizmeti veren, uzman bir danışmanlık kuruluşudur. Cevizlidere Mahallesi 1243. Sokak 4/18 Balgat/ANKARA adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz;

- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (Kayık ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Alanı Dahil),
- Sermaye Piyasası Kurulu,
- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu,
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ;

Tarafından verilmiş olan bağımsız denetim faaliyeti yetkisi bulunmaktadır.

D. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ.

Şirketimizin herhangi başka bir denetim kuruluşu veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

E. ORGANİZASYON YAPISI

<i>Adı Soyadı</i>	<i>Ünvanı</i>	<i>Görevi</i>
Zekeriya AYDIN	Sorumlu Ortak Başdenetçi -YMM	Yönetim Kurulu Başkanı-Ortak
Uygur TEMİZER	Sorumlu Ortak Başdenetçi -YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yard. -Ortak
Şakir BAL	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi
Ülker Mavral BULUT	Denetçi	Ortak
Nevzat AYPEK	Denetçi -YMM	Ortak
Ali Osman KÖSEOĞLU	Denetçi -YMM	Ortak
Ahmet ÖZÇELİK	Denetçi -YMM	Ortak
İzzet GÜMÜŞ	Denetçi -YMM	Ortak

AAC BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Cevizlidere Mah. 1243. Sok. 4/18 Balgat / ANKARA
Tel: (0312) 473 78 00 - 473 78 02
Başkent M.D. 0010633426

Halil COŞKUN	Denetçi -YMM	-
Abdulvahap BULUT	Denetçi -YMM	-
Kenan KATAR	Denetçi -SMMM	-
Mustafa Kemal TATLI	Denetçi -SMMM	-
Ahmet Faruk ÖZDEMİR	Denetçi -SMMM	-
Arkin Hamit BAKMAK	Denetçi Yard. -SMMM	-
Havana Hatice Kaplan ÖZMEN	Denetçi Yard. -SMMM	-
Gülbahar AYDIN	Denetçi Yard. -SMMM	-
Çiğdem Çamlıbel ÇELEBİ	Denetçi Yard. -SMMM	-
Melek Demirtaş	Denetçi Yard. -SMMM	-
Fazlı Gürhan KURBAN	Denetçi Yard. -SMMM STAJ.	-

F. KALİTE GÜVENCE SİSTEMLERİ

Kalite Güvence Sistemimizdeki amaç Bağımsız denetçilerimizin meslek ilkelerine, ilgili düzenlemelere, tarafımızdan belirlenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu sağlamak ve hazırlanan denetim raporunun gerçek durumu yansıttığını teyit etmektir. Tarafımızdan verilen bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını sağlamaktır. Bu amacı teminen, geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite güvencesinden sorumlu ortak baş denetçiler ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

Şirketimizin kalite güven sistemi; mevzuat ve standartlar kapsamında aşağıdaki belirtilen konuları içermekte ve yazılı hale getirilmiş olup, belirtilen standartlara ulaşılmıştır.

- Bağımsız Denetim ekibi ve sorumlulukları
- Etil İlkeler
- Bağımsızlık
- Bağımsız Denetim hizmetinin üstlenilmesi ve yürütülmesi
- Bağımsız Denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması
- Bağımsız Denetim faaliyetinin yürütülmesi
- Danışma
- Görüşteki Farklılıklar
- Bağımsız Denetim kalitesinin kontrolü
- Kalite güvence sisteminin gözetimi
- Kalite güvence ekiplerinin oluşturulması ve görevleri

Yönetim Kurulumuz tarafından seçilen Sorumlu Ortak Başdenetçi Zekeriya AYDIN (Yönetim Kurulu Başkanı) ile Uygur Temizer (Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı) tarafından kalite güvencesi sistemi kurulmuştur. Kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve isleyişinden sorumlu ortak baş denetçilerimiz Zekeriya AYDIN ve Uygur TEMİZER görevlidir. Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Güvence Komitesi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu husustaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır.

G. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK' LER

- 1- ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
- 2- YATIRIM GAYRİMENKUL DEĞERLEME A.Ş.

H. SÜRELİ EĞİTİM POLİTİKASI

Bilgi yönetimi; dinamik bir süreç olup, bilginin sürekli olarak güncel tutulması ve bu çerçevede tüm çalışanların sorumluluk almasının hedeflenmesidir. Şirkette çalışan tüm denetim personeli; organizasyon içerisinde işlerin yapımında gerekli olan her türlü bilginin etkin bir biçimde paylaşımı konusunda teşvik edilirler.

Şirket'in öğrenen bir organizasyon haline getirilmesi için yöneticilerin taşıdıkları sorumluluklar aşağıda belirtilmiştir:

- a) Bilgi edinilebilmesi yönünde tüm denetim elemanlarında ilgi ve istek uyandırmak.
- b) Öğrenmeye, işbirliğine ve açık iletişime fırsat yaratan organizasyonel bir yapı oluşturmak.
- c) Bilgi paylaşımını engelleyen organizasyonel engelleri ortadan kaldırmak.
- d) Denetçilerin, gerek yüz yüze gerekse teknolojik araçlarla birbirleriyle etkileşim ve iletişimlerini kolaylaştırmak.
- e) Tüm denetçilerin, gerekli bilgiye hızlı ve kolay erişimini sağlamak.
- f) Sahip oldukları paylaşılabılır bilgileri personel ile paylaşmak.

Tüm eğitimlerden en yüksek ölçüde yararlanılması hedeflenmiş olup, denetçilerin sorumluluğu açısından eğitimde devamlılık ve şahsi gayret ilkesi esastır. Bu amaçla gerçekleştirilen tüm eğitimlerde denetçilerin eğitimciyle işbirliği içerisinde olması, eğitimlere zamanında katılması, kılık kıyafet ve genel görünüme azami özen göstermesi, katılımcı olması ve eğitim sırasında eğitim ortamını bozucu davranışlardan kaçınması gerekmektedir. Denetim personelinin bağlı bulunduğu yöneticisi de bunu sağlamakla yükümlüdür.

Tüm eğitimlerde etkin katılım sağlanır. Eğitim faaliyetlerine katılması kararlaştırılmış olan denetim personeli zorlayıcı sebepler dışında eğitim faaliyetlerini düzenli olarak izlemek zorundadır

Şirketimiz içi eğitimimiz; mevzuat, denetim teknikleri, denetim standartları, etik kurallar ana başlıklarında gerçekleştirilmektedir. İçerik olarak Kamu Gözetim Kurumu Bağımsız Denetim Mevzuatı, Sermaye Piyasası Mevzuatı, EPDK mevzuatı, TFRS-TMS-Türkiye Muhasebe Standartları, Bağımsız Denetim Standartları, Vergi Mevzuatı gibi konuları içerir.

İ. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirket'te bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 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 gerçekleştirilmektedir. Sorumlu denetçilerin ve denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS' na uygun olarak ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık, hem KGGK mevzuatı hem de şirketimiz içi prosedürleri gereği yetkili kişi tarafından takip edilmektedir.

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

- İlgili tüm tarafların gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit ederek, özüne ve önemine göre değerlendirir.
- Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığı ve bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran ya da tehdit eden durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir, ilgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket 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 getirilmek zorundadır.

J. GELİRİN DAĞILIMI

31 Aralık 2013 yılı itibariyle gelir dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Denetim Dışı Gelirler	100%
Toplam Gelir	100%

K. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI

Şirket ortağı ve Sorumlu Denetçi Zekeriya AYDIN ile Şirket ortağı ve Sorumlu Denetçi olan Uygur TEMİZER firmamızın hazırlamış olduğu bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilidirler. Sorumlu denetçilerin ücret yapısı kalite ve risk, insan kaynakları, müşteri ve finansal katkılar alanında kişisel ve firma performansının gerçekleşme durumuna bağlı olarak her sene belirlenmektedir.

L. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş., etkin bir kalite kontrol güvence sistem kurmak, idame ettirmek, geliştirmek ve bu sistemin yazılı iç kurallarını tesis etmek ve uygulamak zorundadır.

Kalite güvence sistemi, AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş.'nin iki sorumlu denetçisinin oluşturduğu kalite güvence komitesi tarafından yürütülür. Yine Kalite Güvence Sisteminin oluşturulmasından işleyişinden sorumlu ve kalite güvence komitesinde bulunan Zekeriya AYDIN VE Uygur TEMİZER ile birlikte görev alan Ahmet ÖZÇELİK görevlendirilmiştir. Yönetim Kurulu, bu komitenin görevleri şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız olarak ve objektif bir şekilde yerine getirmeleri ve gerekli tüm tedbirleri almakla veya alınmasını sağlamakla yükümlüdür.

Yönetim Kurulu, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturarak onaylar, uygulanmasını dönemsel olarak inceler ve şirket bünyesinde kurumsal bazda sürdürülmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

Şirketimizin Oluşturduğu Kalite Güvence sisteminin prosedürü aşağıdaki gibidir.

- a. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları
- b. Etik ilkeler
- c. Bağımsızlık
- d. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- e. Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlaması
- f. Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- g. Danışma
- h. Görüşlerdeki Farklılıklar
- i. Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü
- j. Kalite Güvence Sisteminin Gözetimi
- k. Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması ve Görevleri

M. DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

AAC BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Cevizlidere Mah. 1243. Sok. 4/18 Balgat / ANKARA
Tel: (0312) 473 78 00 - 01 Fax: (0312) 473 78 02
E-Posta: info@aac.com.tr