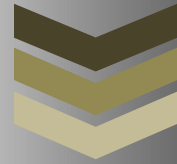


AC İSTANBUL ULUSLARARASI
BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

2013 Yılı

ŞEFFAFLIK RAPORU

31.03.2014



Mecidiyeköy, Ortaklar Cad.
26/3 Şişli - İSTANBUL

Tel : 90 212 213 06 50

Fax : 90 212 213 06 55

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1) Hukuki Yapı ve Ortaklar

Hukuki yapı : Şirketin hukuki yapısı Anonim Şirket'tir.

Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile şirket sermayesinde sahip oldukları pay tutarları aşağıda yer almaktadır.

Şirket Ortağının Adı - Soyadı	Sermayedeki Payı	Pay Oranı
Atilla Zaimoğlu	24.949,00	49,9
Cemal Öztürk	24.949,00	49,9
Yusuf Küskün	100,00	0,2
Ali Türker Pirtini	1,00	-
Çağla Karabay	1,00	-
Toplam	50.000,00	100

2) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Kilit Yöneticiler	Unvanı
Cemal Öztürk	Yönetim Kurulu Başkanı
Atilla Zaimoğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı (Genel Müdür)

Sorumlu Denetçiler	Unvanı
Cemal Öztürk	Sorumlu Baş Denetçi
Atilla Zaimoğlu	Sorumlu Baş Denetçi
Ali Türker Pirtini	Sorumlu Baş Denetçi

3) İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirket herhangi bir denetim ağına dahil değildir.

4) İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketimiz ABD'de kurulu Enterprise World Wide ağının Türkiye üyesidir. Bu ağ üye olmakla, şirketimiz ağ adının kullanılması, ağa dahil diğer denetim şirketleri ile bilgi paylaşımı ve ağın yıllık olarak yaptığı dünya çapındaki toplantılara katılım imkanlarına ulaşmaktadır.



5) Organizasyon Yapısı

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.S.

ORGANİZASYON YAPISI

1. Yönetim Kurulu Üyeleri :

Yönetim Kurulu Başkanı	:	Cemal ÖZTÜRK
Yönetim Kurulu Bşk. Yrd.	:	Atilla ZAİMOĞLU
Yönetim Kurulu Üyesi	:	Yusuf KÜSKÜN

2. Genel Müdür :

Atilla ZAİMOĞLU

3. Denetim Bölümü :

Sorumlu Başdenetçi	:	Atilla ZAİMOĞLU
Sorumlu Başdenetçi	:	Cemal ÖZTÜRK
Sorumlu Başdenetçi	:	Ali Türker PİRTİNİ
Kıdemli Denetçi	:	Çağla KARABAY
Kıdemli Denetçi	:	Ayşe Arıcan SONGUR
Kıdemli Denetçi	:	Semra ÇAĞLAR
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Meltem YILMAZ
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Gizem ALGÜL
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Berna YARARBAŞ
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Duygu ARAS
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Dilek ÖZTÜRK
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Aynur ŞİMŞEK
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Ali GÜLER
Stajyer Denetçi Yardımcısı	:	Nazlı GÜLER



4. Denetim Dışı Hizmetler Bölümü :

Müdür : Berkant YILDIRIM

Müdür Yardımcısı : Serhat SANCAK

5. Sekreteryä :

Sekreter : Zerican ÇAĞLAYAN

Sekreter : Türkan KAYA

6) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

KGK veya diğer kamu kurumlarınca son 3 yılda yapılan kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamaktadır.

7) Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

1.	Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
2.	Anel Elektrik Proje Taahhüt Tic. A.Ş.
3.	Baysan Trafo Radyatörleri San. ve Tic. A.Ş.
4.	Ayes Çelik Hasır ve Çit San. A.Ş.
5.	Unan Portföy Yönetimi A.Ş.
6.	Katmerciler Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.
7.	Orge Enerji Elektrik Taahhüt A.Ş.
8.	Diriteks – Diriliş Tekstil San. ve Tic. A.Ş.
9.	Kaplamin Amb. San. ve Tic. A.Ş.
10.	Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
11.	Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.
12.	Invest Az Menkul Değerler A.Ş.
13.	Sekuro Plastik Amb. San. A.Ş.
14.	Noor Capital Market Menkul Değerler A.Ş.
15.	Plaspak Kimya San. ve Tic. A.Ş.
16.	Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.
17.	Neta Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
18.	Som Kurumsal Gayrimenkul Değer. ve Danışmanlık Hizm. Tic. A.Ş.
19.	Olgaç Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti A.Ş.
20.	Özbey Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.



8) Sürekli Eğitim Politikası

Şirketimizin 2013 yılı takvim yılında gerçekleştirdiği eğitimlere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Eğitim Süresi : 35 gün – 210 saat

Eğitim Konuları :

1	Genel Muhasebe ve Uluslararası Muhasebe ve Raporlama Standartları	5 gün
2	Bağımsız Denetim Teorisi	5 gün
3	Finansal Analiz	4 gün
4	İç Kontrol	3 gün
5	Bilgi İşlem	3 gün
6	Para ve Sermaye Piyasası	3 gün
7	Şirketler Hukuku	3 gün
8	Kurumsal Yönetim	3 gün
9	Bankacılık	3 gün
10	Vergi Mevzuatı	3 gün
	TOPLAM	35 gün

Yukarıda süreleri belirtilen eğitimlere aşağıda ad ve soyadları belirtilen denetçiler ve stajyer denetçi yardımcıları tam olarak katılmışlardır.

ADI - SOYADI	UNVANI
Çağla KARABAY	Kıdemli Denetçi
Ayşe Arıcan SONGUR	Kıdemli Denetçi
Semra ÇAĞLAR	Kıdemli Denetçi
Meltem YILMAZ	Stajyer Denetçi Yardımcısı
Gizem ALGÜL	Stajyer Denetçi Yardımcısı
Berna YARARBAŞ	Stajyer Denetçi Yardımcısı
Duygu ARAS	Stajyer Denetçi Yardımcısı
Aynur ŞİMŞEK	Stajyer Denetçi Yardımcısı
Dilek ÖZTÜRK	Stajyer Denetçi Yardımcısı
Ali GÜLER	Stajyer Denetçi Yardımcısı
Melike Nazlı GÜLER	Stajyer Denetçi Yardımcısı



9) Bağımsızlık İlkesine Uyum

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 geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğini, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alındığını ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

10) Gelir Dağılımı

Finansal Tablo Denetim Hizmetleri	909.661,83
Diğer Denetim Hizmetleri	-
Denetim Dışı Hizmetler	289.501,12
Faaliyet Dışı Gelirler	69.336,96
Toplam	1.268.499,91

11) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Sorumlu denetçilerden şirkete ortak olanlar, şirkette oluşan kar payından, ortak olmayan sorumlu denetçiler ise aylık maaş sistemiyle ücretlendirilmektedir.

12) Kalite Kontrol Sistemi

1. AC İstanbul' un Kaliteye İlişkin Sorumlulukları

AC İstanbul kaliteyi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez ve öncelikli bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültür olarak teşvik eder. Bu amaçla;

(a)Personele ilişkin performans değerlendirme, ücret ve sair haklar ile terfi (teşvik sistemleri dâhil) konularını ele alan politika ve prosedürleri, AC İstanbul'un kalite taahhüdünü her şeyden üstün tuttuğunu gösterecek şekilde oluşturur.

(b)Ticari kaygıların yapılan çalışmaların kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde yönetim sorumluluklarını belirler.

(c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağı sağlar.

AC İstanbul' un kalite kontrol sisteminin işleyişinden ve gözetiminden sorumlu olarak aşağıda ad ve unvanları yazılı denetçilerden oluşan "Kalite Kontrol Güvence Komitesi" oluşturulmuştur.



Adı Soyadı	Unvanı	Görevi
Atilla Zaimoğlu	Sorumlu (ortak) denetçi	Başkan
Cemal Öztürk	Sorumlu (ortak) denetçi	Üye
Ali Türker Pirtini	Sorumlu (ortak) denetçi	Üye

2. Sorumlu Baş Denetçinin Etik İlkelerle İlişkin Sorumluluğu

1) Sorumlu baş denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır:

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama,
- Mesleğe uygun davranış.

Sorumlu baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına ilişkin makul bir güvence oluştuğu sonuca ulaşmak zorundadır.

3. Müşteri İlişkinin Ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü Ve Devam Ettirilmesi

AC İstanbul, yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığını değerlendirir, söz konusu denetime özgü yükümlülükleri ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerini gözden geçirir.

4. İnsan Kaynakları

AC İstanbul,

(a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,

(b) AC İstanbul'un veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personel bulundurur.



5. Denetimin Yürütülmesi

AC İstanbul, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve AC İstanbul'un veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak, kendisine makul güvence sağlayacak şekilde, denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususlar, yönlendirme ve gözetim sorumlulukları, gözden geçirme sorumluluklarına ilişkin

AC İstanbul, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan belirlediği politika ve prosedürleri uygular.

6. AC İstanbul'un Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi


AC İstanbul, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturur.

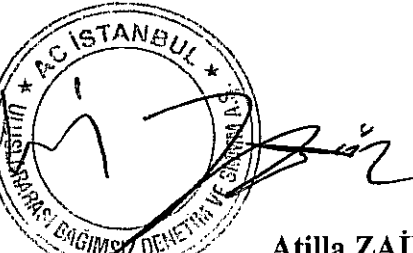
AC İstanbul Uluslararası Bağımsız Denetim Ve SMMM A.Ş.'nin beyanı;


AC İstanbul Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'nin oluşturduğu kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirilebileceğini beyan ederiz.

13) Diğer Hususlar

Yoktur.


Cemal ÖZTÜRK
Yönetim Kurulu Başkanı


Atilla ZAİMOĞLU
Yönetim Kurulu Başkan Vekili
ve Genel Müdür



AC İSTANBUL
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
A Member of ENTERPRISE WORLDWIDE