

**AGD BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK SERBEST
MUHASEBECİLİK MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ő.**

2008 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

**AGD BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK
SERBEST MUHASEBECİLİK MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

2008 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AGD Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından 2008 yılı için hazırlanan 2008 yılına ait şeffaflık raporu T.C. Başbakanlık Hazine Müstaşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih 26394 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde hazırlanmış ve denetim şirketimize ait internet sitesinde ilan edilmiştir.

Metin ETKİN
Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

(İstanbul, 31/03/2009)

I) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

AGD Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş. (Şirket veya AGD) 1993 yılında İstanbul'da kurulmuş olup vergi danışmanlığı, bağımsız dış denetim, kurumsal finans, sistem kurma ve iyileştirme ve muhasebe hizmetleri vermektedir.

Türkiye'de bankalar ve diğer mali kurumların, sigorta şirketlerinin, enerji piyasasında faaliyet gösteren firmaların ve halka açık anonim şirketlerin denetimleri, yerel mevzuat düzenleyici kurumlar olan Sermaye Piyasası Kurulu, EPDK ve Sigorta Murakebe Kurulu tarafından düzenlenmektedir.

AGD Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleri ve mesleki ünvanları aşağıdaki gibidir.

Şirket Ortağının Adı ve Soyadı	Şirket Sermayesindeki Pay Tutarı (TL)	Şirket Sermayesindeki Pay Oranı (%)	Görevi	Ünvanı
Metin Etkin	40.000	80,00	Yönetim Kurulu Başkanı	SMMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Y.Tarkan Sekülü	2.500	5,00	Yönetim Kurulu Üyesi	SMMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Kudret baran	2.500	5,00	Yönetim Kurulu Üyesi	SMMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Arzu Develi Cilara	2.500	5,00	Yönetim Kurulu Üyesi	SMMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Okan Düzağaç	2.500	5,00	Yönetim Kurulu Baş. Vekili	SMMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
TOPLAM	50.000	100		

II) YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞILMASI DURUMUNDA HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLER

AGD, Baker Tilly International ağına bağımsız bir üyesidir. Baker Tilly International; Dünya çapında ilk 8 büyük denetim ve danışmanlık firması arasındadır. 145 ortak firma ile 110 ülkede, 509'un üzerinde ofisle hizmet vermektedir. Yıllık global cirosu 2,95 Milyar Amerikan Doları'dır. Dünya çapında 25.000 profesyonel çalışanı bulunmaktadır.

III) ORGANİZASYON YAPISI

AGD olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31 Aralık 2008 itibariyle; 5 Sorumlu Ortak Baş Denetçi, 3 Baş Denetçi, 4 Kıdemli Denetçi, 4 Denetçi ve 15 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 16 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Lisansı, 8 adet Sigortacılık Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır. Şirketimiz tarafından 2008 yılında Sigorta, Rasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinden bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir.

Denetim ekipleri; bilgi işlem, idari işler, insan kaynakları ve kalite kontrol ekipleriyle desteklenmektedir.

IV) KALİTE GÜVENCE SİTEMİNE VE BU SİTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Şirketimiz 31 Aralık 2008 itibariyle sigorta şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirmemiştir. Şirketimizin Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatı çerçevesinde gerçekleştirdiği denetim hizmetleri ile ilgili olarak kurulmuş bir kalite güvence sistemi ve ekibi mevcuttur. Bu kalite güvence sistemi ve kontrolleri Türkiye'deki ilgili düzenleyici kuruluşların ve uluslararası denetim standartlarının tüm gereksinimlerini karşılamaktadır.

Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından ödünsüz olarak uygulanmaktadır. Denetimlerde gerekli yazılım ve bilgisayar programları uzman personelimiz kontrolünde titizlikle kullanılmaktadır. Denetim çalışmalarında iş kabulü aşamasından başlayarak uluslararası denetim standartlarının planlama, uygulama ve raporlama ile ilgili tüm kuralları titizlikle uygulamakta kalite kontrolü açısından uzman denetçiler sürece her aşamada dahil olmaktadır. AGD, ayrıca bağımsız bir üyesi olduğu Baker Tilly International'ın kalite kontrol incelemelerinin kapsamı içindedir. Bu inceleme bağımsız denetim hizmetlerinin kalitesinin en azından üyesi olunan Baker Tilly International ve uluslararası denetim standartları seviyesinde olmasını amaçlamaktadır.

V) İSTİHDAM EDİLEN BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİME TABİ TUTULMASINA İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ

AGD, verdiği hizmetlerin ayrılmaz bir parçası olan bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. AGD bünyesinde personele verilen eğitim 3 aşamada gerçekleştirilmektedir

a) İşe Alım Aşaması

İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak bir haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu intibak süresini takiben personelin seviyesine, kıdemine ve mesleki bilgisine bağlı olarak 2 ila 8 hafta arasında değişen sürelerde eğitim verilmektedir. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

b) Hizmet İçi Eğitim

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dahilinde personel zorunlu hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimler eğitim konusuna göre farklı seviyedeki ve kıdemdeki personelin ihtiyaçları çerçevesinde ayrı ayrı organize edilebilmektedir. Hizmet içi eğitimlerde yıllık asgari 300 saat eğitim verilmesi amaçlanmaktadır.

c) Mevzuat Eğitimleri

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili husularda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Mesleki eğitim yanında personelin yabancı dil v.b. konularda kendisini geliştirmesi teşvik edilmektedir. Gerek mesleki eğitim gerekse yabancı dil konularında AGD bünyesinde teşvik edici ödüllendirme uygulamaları geliştirilmiştir.

VI) BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ KONSUSUNDA İÇ DEĞERLENDİRME

AGD; Baker Tilly International ve ilgili yasal mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda finansal menfaat, iş ve hizmet ilişkileri yasal ve profesyonel gereklilikler, AGD bağımsızlık ilkeleri çerçevesinde sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

AGD tarafından bağımsızlık ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş olup söz konusu sistemin temel öğeleri aşağıda sıralanmıştır:

- Bağımsızlığa verilen önemin personele aşılandığı kurumsal kültür ortamı,
- Bağımsızlık ilke ve prosedürlerinin yazılı hale getirilmesi,
- Bağımsızlık ve etik değerler ile ilgili olarak verilen eğitimler,
- İş ilişkileri ve ortaklıklarda bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol sistemleri,
- Denetim hizmeti verilen şirketler nezdinde bağımsız denetçilerin rotasyona tabi tutulması.

Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğu AGD üst yönetimine aittir.

AGD, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde ve Baker Tilly International tarafından detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. AGD çalışanlarıyla, müşterileriyle ve toplumla düzenli bir iletişim kurarak, şirketimizdeki iş ahlaki kültürünü sürdürmek için her birimizin sahip olduğu ortak sorumluluğu desteklemeye devam etmektedir.

VII) SON 7 YIL İÇERİSİNDE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİ GERÇEKLEŞTİRİLEN SİGORTA, REAÜSRANS VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ VE BUNLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE GÖREV ALAN PERSONELE AİT BİLGİLER

Şirketimiz tarafından son 7 yıl içerisinde Sigorta, Rasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinden bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir.