

**İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**  
**2009 YILI YÖNETİM KURURU ŞEFFAFLIK RAPORU**

Sayın ilgililer;

Şirketimiz **İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.** kuruluşunun Yirminci yılını tamamlamış bulunmaktadır. Yirminci yılımızda da önemli gelişmeler gösterilmiş Tam Tasdik, ulusal ve uluslar arası standartlara göre bağımsız denetim ve vergi danışmanlığına yönelik çalışmalarımız devam etmiştir.

1-) Yönetim Kurulumuz ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir.

| <b>Adı – Soyadı</b> | <b>Görevi</b>          | <b>Mesleği</b>       |
|---------------------|------------------------|----------------------|
| Hacı Kürşat ŞAHİN   | Yönetim Kurulu Başkanı | Yeminli Mali Müşavir |
| Ahmet Mete TÜRKİLİ  | Yönetim Kurulu Üyesi   | Yeminli Mali Müşavir |
| Mustafa EKİNCİ      | Yönetim Kurulu Üyesi   | Yeminli Mali Müşavir |

2-) 31.12.2009 itibariyle Şirketimizin ortaklık yapısı şöyledir.

|   | <b>Adı – Soyadı</b> | <b>Ortaklık Payı (%)</b> | <b>Pay Tutarı (YTL)</b> |
|---|---------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 | A. Mete TÜRKİLİ     | 25                       | 64.997,61               |
| 2 | Mustafa EKİNCİ      | 25                       | 64.997,40               |
| 3 | H. Kürşat ŞAHİN     | 25                       | 64.999,79               |
| 4 | M. Mustafa AÇIKALIN | 25                       | 65.000,00               |
| 5 | Mehmet H. ŞAHİN     |                          | 5,20                    |
|   |                     | <b>% 100</b>             | <b>260.000,00 YTL</b>   |

3-) Şirketimizin organizasyon yapısı :

- a) Şirket Yönetim Kurulu'nun oluşumu yukarıda açıklanmış olup H.Kürşat ŞAHİN Yönetim Kurulu Başkanlığının yanı sıra Genel Müdürlük Görevini de yürütmektedir.
- b) Şirketin Organizasyon Şeması ekte bulunmaktadır.

4-) Şirketimiz 1995 yılından beri Uluslararası Bağımsız Denetim kuruluşlarından, BKR International'ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır. BKR International 137 üye ile 73 ülkede, 300 den fazla yerleşim noktasında faaliyet gösteren ve dünyanın ilk 20 denetim organizasyonu içinde yer alan uluslar arası bir denetim örgütüdür. Şirketimizin, BKR International'ın Türkiye üyesi olması Şirketimize gerek yurt içinde gerekse yurt dışında önemli avantaj ve kredibilite sağlamaktadır. Bu çerçevede, müşterilerin yurt dışı gereksinimleri için IFRS'ye göre Bağımsız Denetim Raporu hazırlanmakta ve yurt dışı müşterilerine danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

Yine Şirketimiz, ABD, Washington 'a kurulu bulunan PCAOB ( Public Company Accounting Oversight Board) isimli kuruluşa da kayıtlı bulunmaktadır. PCAOB yaptığı değerlendirme sonunda Uluslar arası standartlara göre raporlama yapabilecek, yeterli tecrübe, altyapı ve insan kaynaklarına sahip denetim şirketlerini kabul etmektedir. PCAOB'ye kayıtlı kuruluşların mesleki yeterliliği tartışma konusu olmamakta ve dünyadaki bütün kuruluşlar tarafından kabul görmektedir.

Şirketimiz, 2008 yılı Mart ayı içerisinde, Azerbaycan'ın Bakü ilinde yerli bir ortak ile aynı konuda faaliyet göstermek üzere BKR ISIK Consulting Ltd. isminde bir şirket kurmuştur. Bu Şirketin %51

hissesi Şirketimize, %49 hissesi ise Azeri ortağa ait bulunmaktadır. Söz konusu Şirket de BKR International'ın Azerbeycan üyesi blunmaktadır.

Dünya Bankası ( The World Bank) tarafından yapılan değerlendirmede Azerbeycan ofisimizin, Şirketimizin desteği ile , Dünya Bankası' ndan kredi ve yardım alan kuruluşlar nezdinde denetim yapmaya yetkili Şirket olarak seçilmiştir. Bu yetki, Azerbeycan'da faaliyet gösteren , şirketimiz dahil, sadece 6 denetim şirketine verilmiştir.

5-) Şirketimiz gerekli kalite güvencesini sağlamak maksadı ile bir taraftan üyesi bulunduğumuz BKR International' ın denetim standartlarını, öbür tarafta IFRS, SPK ve BDDK'nın denetim standartları, talimatları, açıklamalarını uygulamaktadır. Ayrıca denetimler sırasında yukarıda belirtilen kalite güvencesine ulaşabilmek ve bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlamak amacıyla şirketimiz tarafından hazırlanan denetim standartları, programları ve iç kontrol prosedürlerini uygulamaktadır.

✓ Şirketimizin Kalite Güvence Ortağı Mehmet Halim Şahin, Yönetici Ortak H. Kürşat Şahin ile birlikte;

- a) Şirketimizin Kalite Güvence Politika ve Prosedürlerini güncellemiş,
  - b) Sisteme ilişkin yazılı belgelerde gereken yenilemeleri yapmış,
  - c) Şirketimiz tarafından denetlenen ve Kurumunuzun düzenleme kapsamında olan şirketlerin denetim dosyaları gözden geçirilmiş,
- Bu amaçla Kalite Güvence ortağı tarafından;

c/a ) Bu dosyalarla ilgili kıdemli denetçilerle toplantılar yapılmış,

c/b ) Yönetici ortağa rapor sunulmuş,

✓ Şirketin bağımsızlık ve objektivite konularının korunması için, müşteri seçiminde azami özen gösterilmiş,

✓ Şirket politikalarının ve uygulamalarının etik ilkelere uygunluğu sürekli gözlemlenmiştir.

6-) Şirketimiz bünyesinde istihdam edilen denetçilerin mesleki bilgi ve deneyimlerini artırmak amacıyla 2008 ve 2009 yılı içinde muhtelif zamanlarda seminerler düzenlenmiştir. Bu çerçevede, İstanbul Marmara Üniversitesi İktisadi ve Ticari Bilimler Fakültesinden 3 adet Prof ile anlaşma yapılarak denetçilerimize geniş kapsamlı olarak Bağımsız Denetim Standartları, Sermaye Piyasası Mevzuatı, Muhasebe Standartları konularında kurs verdirilmiştir. Ayrıca, çeşitli vergi mevzuatı konularında yıl içinde muhtelif tarihlerde kurs ve seminerler düzenlenmiştir. Ayrıca yeni işe alınan denetçi yardımcıları ve denetçilerin şirkete uyum sağlamaları, şirket içi denetim prosedürlerini öğrenmeleri ve aynı zamanda mesleki bilgi ve tecrübelerini artırmaları amacıyla meslek içi eğitimler verilmektedir. Bu kapsamda, SPK'nın Seri XI No:29 no.lu Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkındaki Tebliğ, Seri XI No:22 Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkındaki Tebliğ, yıl içinde yayınlanan SPK Kurul Kararları , Transfer Fiyatı Uygulaması, Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler gibi konularda eğitim çalışması yapılmıştır.

Bilgilerinize arz olunur.

29.03.2010

Saygılarımızla;

H.Kürşat ŞAHİN  
Yönetim Kurulu Başkanı