

BAŞARAN NAS YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
(a member of PricewaterhouseCoopers)

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na;

Bu rapor Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından 1 Kasım 2006 Tarih ve 26333 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik'in 26. maddesinin 6. fıkrası uyarınca Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (a member of PricewaterhouseCoopers) için hazırlanmıştır.

İlgili fıkra uyarınca yetkili denetim kuruluşları, yılda en az bir kez bankalarda gerçekleştirdikleri bağımsız denetim faaliyetlerini esas alarak hazırlayacakları kalite güvencesi raporunu yönetim kurullarınca kabul edilmesini müteakip Nisan ayı sonuna kadar Kuruma gönderirler ve internet sayfalarında açıklarlar.

Saygılarımızla,

Adnan Nas, YMM

Kalite Güvence Sisteminden
Sorumlu Ortak Başdenetçi

27 Nisan 2009

Faruk Sabuncu, YMM

Kalite Güvence Sisteminden
Sorumlu Ortak Başdenetçi

BAŞARAN NAS YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
(a member of PricewaterhouseCoopers)

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

I.	Genel Bakış	1
II.	Kalite Güvencesi Sisteminin Genel Yapısı	2-4
III.	Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesine İlişkin Değerlendirme	5-6
	Ek 1 - Kalite Güvence Sisteminden Sorumlu Ortaklara İlişkin Bilgiler.....	7-9

BAŞARAN NAS YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
(a member of PricewaterhouseCoopers)

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

I. GENEL BAKIŞ

I.1. Personel Yapısına İlişkin Açıklama

Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. bünyesinde 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla, Vergi Denetim, Tasdik ve Danışmanlık, Finansal Denetim, KDV, Teşvik, Dış Ticaret, Risk vb. Danışmanlıkları, Uluslararası Vergi planlamaları gibi pek çok uzmanlık alanı bulunmakta ve sözkonusu hizmetler 8 Şirket Ortağı, 7 Direktör, 18 Kıdemli Müdür, 30 Müdür, 17 Müdür Yardımcısı, 17 Supervisor, 56 Ekip Şefi ve 108 Asistandan oluşan toplam 261 kişilik uzman ve 25 kişilik destek kadrosu ile verilmektedir. Şirket bünyesi içinde 13 adet YMM, 71 adet SMMM ünvanı taşıyan eleman bulunmaktadır, (31 Aralık 2007: 10 Şirket Ortağı, 4 Direktör, 1 Koordinatör, 24 Kıdemli Müdür, 17 Müdür, 30 Müdür Yardımcısı, 20 Supervisor, 62 Ekip Şefi ve 108 Asistandan oluşan toplam 276 kişilik uzman ve 24 kişilik destek kadrosu ile verilmektedir. Şirket bünyesi içinde 12 adet YMM, 74 adet SMMM ünvanı taşıyan eleman bulunmaktadır).

I.2. Yönetim Yapısına İlişkin Açıklama

Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adnan Nas	-Yönetim Kurulu Başkanı
Zeki Gündüz	-Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Kadir Baş	- Üye
Faruk Sabuncu	- Üye
Bilgütay Yaşar	- Üye
Yüksel Toparlak	- Üye
Mehmet Erdoğan Öcal	- Üye
Ilhan Sayın	- Üye
Ahmet Kavak	- Üye
Ersun Bayraktaroğlu	- Üye
İsmail Bulut	- Üye
Sezgin Gökyokuş	- Üye

I.3. 2008 Yılında Bağımsız Denetime Tabi Tutulan Bankaların Listesi

Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin 2008 yılı içerisinde denetlediği banka bulunmamaktadır.

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

II. KALİTE GÜVENCESİ SİSTEMİNİN GENEL YAPISI

II.1. Kalite Güvencesi Sisteminin Genel Yapısı ve Uygulamalar

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik (“Yönetmelik”) uyarınca bankalardaki bağımsız denetim faaliyetlerine istinaden ilgili Yönetmelik’in 13. maddesi uyarınca kalite güvencesi sistemi oluşturulması gerekmektedir. Ayrıca, Yönetmelik’in 5. maddesinin dördüncü fıkrasına göre bağımsız denetim faaliyetlerinin 5411 sayılı Bankacılık Kanunu (“Kanun”) ve Kanun’a ilişkin düzenlemeler, diğer ilgili düzenlemeler ile uluslararası denetim standartları dikkate alınarak gerçekleştirilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetmelik uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş tam kapsamlı bir kalite güvence sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak Uluslararası Denetim Standartları ve Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’nin üyesi olduğu PricewaterhouseCoopers tarafından tüm dünyada uygulanan denetim kalite güvence uygulamaları çerçevesinde gerekli tüm güvence uygulamalarını içermektedir ve Yönetmelik uyarınca ilave edilmesi gereken uygulamalar bu kapsama dahil edilmiştir.

Kalite güvence sistemi ile ilgili uluslararası denetim standartları denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ile ilgili düzenlemeler içeren ISQC 1 - “Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların genel kalite kontrol mekanizmaları” ve her bir denetim işi için geçerli olan ISA 220 - “Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların her bir denetimde uygulamaları gereken kalite kontrolleri” dir. Oluşturulan kalite güvencesi sistemi; ISQC 1, ISA 220 ve Yönetmelik kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamalarını içermektedir:

- Gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar
- İnsan kaynakları yönetimi
 - İşe alım uygulamaları
 - Performans değerlendirme uygulamaları
 - Yetenek, yeterlilik ve eğitime ilişkin politikalar
 - Kariyer planlaması
 - Terfi uygulamaları
 - Ücret politikası
 - Personel sayısının belirlenmesi
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

II. KALİTE GÜVENCESİ SİSTEMİNİN GENEL YAPISI (Devamı)

II.1. Kalite Güvencesi Sisteminin Genel Yapısı ve Uygulamalar (Devamı)

- Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar
 - Denetim prosedürleri (ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması, gözetim, inceleme)
 - Uzmanlar ile işbirliği
 - Görüş farklılıkları
 - Denetim işinin kalitesinden sorumlu ortakların atanması
- Belgelerin toplanması/Çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
 - Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar
 - Denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikaları
- Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar

Kalite güvencesine ilişkin standartlar yazılı hale getirilmiş, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişimi sağlanmıştır.

Ayrıca, çeşitli ulusal ve uluslararası eğitim programları ve seminerlere katılım sağlanarak ulusal ve uluslararası gelişmeler takip edilerek gerekli güncellemelerin yapılması ve duyurulması sağlanmıştır.

Bu çerçevede bağımsız denetçilerin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere; kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite güvence sistemi kurulmuştur.

Ayrıca kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin işleyişinin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesi amacıyla Yönetmelik'e uygun olarak 5 Aralık 2006 tarihli 2006/15 sayılı yönetim kurulu kararıyla iki Sorumlu Ortak Başdenetçi seçilmiştir. Kalite güvence sistemi kapsamında görevlendirilen Sorumlu Ortak Başdenetçi'ler olan Faruk Sabuncu ve Adnan Nas'a ilişkin bilgiler Ek 1'de sunulmuştur.

II.2. Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması, konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı, yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına ve BDDK düzenlemelerine uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve aynı şekilde Uluslararası Denetim Standartlarına ve BDDK düzenlemelerine uygun olarak dokümente edilip edilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmektedir.

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

II. KALİTE GÜVENCESİ SİSTEMİNİN GENEL YAPISI (Devamı)

II.2. Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi (Devamı)

Söz konusu denetim kalite kontrollerinde belirtilen tüm uygulamalar her yıl Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (a member of PricewaterhouseCoopers) bünyesi içindeki Kalite ve Risk Yönetimi grubu tarafından da belirli bir plan dahilinde tekrarlanmakta ve mesleki titizlik ve kalite konusunda hiçbir zaaf oluşmaması temin edilmektedir.

Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. en az üç yılda bir olmak üzere PricewaterhouseCoopers uluslararası organizasyonunun asgari olarak yukarıda belirtilen hususlarda denetimine tabi olup, bu kapsamda kalite güvencesi sistemine ilişkin oluşturulan politika ve uygulamalar ayrıca gözden geçirilmektedir.

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

III. KALİTE GÜVENCESİ SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRME

III.1. Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi'ne ilişkin önceki yıllarda bağımsız denetime tabi tutulan bankalarda yapılan kontroller

I.3. no'lu dipnotta belirtildiği üzere Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin 2008 yılı içerisinde denetlediği bir banka bulunmamaktadır. Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2007 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan bankalarda;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı,
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına ve BDDK düzenlemelerine uygun olarak yapıp yapılmadığı
- Uluslararası Denetim Standartlarına ve BDDK düzenlemelerine uygun olarak dokümante edilip edilmediği

çerçevesinde kontroller yürütülmüştür.

III.2. Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi'ne ilişkin önceki yıllarda bağımsız denetime tabi tutulan bankalarda yapılan kontroller çerçevesinde değerlendirme

Gerekli olduğu durumlarda örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyid ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen bankanın faaliyetleri de göz önüne alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin banka denetimlerinde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespit bulunmamıştır.
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimin Uluslararası Denetim Standartlarına ve BDDK düzenlemelerine uygun olarak yapıp yapılmadığı ve dokümante edilip edilmediği konusunda 2007 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu test edilmiş, istisnai bir husus tespit edilmemiştir.

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

III.3. Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi'ne ilişkin diğer konular

ISQC 1, ISA 220 ve Yönetmelik kapsamındaki aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamaları Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. kadrosu içindeki Kalite ve Risk Yönetimi grubu tarafından belirli bir plan dahilinde 2008 yılı içerisinde test edilmiş; titizlik ve kalite konusunda hiçbir zaaf oluşmaması temin edilmiştir.

- Gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar
- İnsan kaynakları yönetimi (Mesleki bilgi ve eğitim ve görev raporu düzenlenmesi ile ilgili politikalar dahil)
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar
- Belgelendirme/Çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
- Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar

.....

BAŞARAN NAS YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
(a member of PricewaterhouseCoopers)

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

EK 1 - KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNDEN SORUMLU ORTAKLARA İLİŞKİN BİLGİLER

BAŞARAN NAS YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
(a member of PricewaterhouseCoopers)

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

EK 1 - KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNDEN SORUMLU ORTAKLARA İLİŞKİN BİLGİLER

Adı, Soyadı, Ünvanı: Adnan Nas, Sorumlu Ortak Başdenetçi
Eğitimi: Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi ve İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Mesleki Ünvanı: Yeminli Mali Müşavir
PwC çalışma hayatı: 1992-2008
PricewaterhouseCoopers
Başaran Nas Yeminli Mali
Mali Müşavirlik A.Ş.

Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi (1972) ve İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi (1983) mezunudur.

On iki yıl Maliye Müfettişliği ve Maliye Başmüfettişliğinde bulunmuş olan Adnan Nas bu arada Maliye ve Gümrük Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkan Yardımcılığı yapmıştır. PricewaterhouseCoopers'a ortak olarak katılmadan önce ve 1985-1992 yıllarında özel sektörde büyük bir şirketler grubunda (STFA Holding) yönetim kurulu üyeliği ve mali işler koordinatörlüğü yapmıştır.

Nas, TÜSİAD ve TÜSİAD International Yürütme Kurulu üyesi, YASED Başkan Yardımcısı ve Vergi Teşvik Komitesi Başkanı, Türk-Amerikan İşadamları Derneği (TABA) eski Başkanı, Maliye Bakanlığı Vergi Konseyi üyesi, Finansal Yöneticiler Derneği (Finans Klüp) Başkan Yardımcısı, TOBB Doğrudan Yatırımlar Vergi ve Teşvik Komitesi Başkanı, DEİK Türk-Amerikan İş Konseyi üyesidir. Yeminli Mali Müşavir ve Avukat olan Nas ve mali hukuk ve uygulamalar konusunda gerek kamu sektöründe, gerekse özel sektörde geniş deneyim kazanmıştır. Meslek hayatı boyunca çok sayıda seminer ve konferansta konuşmacı olan Nas'ın basılmış pek çok çalışması ve makalesi vardır. Çok iyi derecede İngilizce ve Fransızca bilen Nas, halen Başaran Nas Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. firmasının kıdemli ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanıdır.

BAŞARAN NAS YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
(a member of PricewaterhouseCoopers)

2008 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU

EK 1 - KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNDEN SORUMLU ORTAKLARA İLİŞKİN BİLGİLER
(Devamı)

Adı, Soyadı, Ünvanı: Faruk Sabuncu, Sorumlu Ortak Başdenetçi
Eğitimi: Gazi Üniversitesi İşletme Bölümü; Lisans Eğitimi
ABD Western Michigan Üniversitesi, Ekonomi Bölümü;
Lisansüstü Eğitim (MA)
Mesleki Ünvanı: Yeminli Mali Müşavir
PwC çalışma hayatı: 1997-2008
PricewaterhouseCoopers
Başaran Nas Yeminli Mali Mali Müşavirlik A.Ş.

Gazi Üniversitesi İşletme Bölümü (Lisans Eğitimi) mezunu olan Sabuncu, ABD Western Michigan Üniversitesi'nden ekonomi dalında master derecesi (Lisansüstü Eğitim) almıştır. Maliye Bakanlığı'ndaki 9 yıllık çalışma tecrübesinde, Gelirler Kontrolörü, Müsteşar Danışmanı ve Gelirler Kontrolörleri Eğitim Grup Başkan Yardımcılığı görevlerinde bulunmuştur. Bakanlıktaki görevi süresince özel sektör ve kamu kuruluşlarının vergi denetimi ile danışmanlık ve yöneticilik yapmıştır.

Deloitte&Touche Türkiye ofisinde 2 yıl süre ile vergi müdürü olarak çalışan Sabuncu, Şirketimizde 1997-2000 yıllarında Kıdemli Vergi Müdürü ünvanıyla görev yapmış ve 1 Temmuz 2000 tarihi itibarıyla PwC'de şirket ortaklığına kabul edilmiştir. Sabuncu, çalıştığı süre zarfında uluslararası şirketlere mali danışmanlık hizmetleri vermiş, Enerji ve Finans sektörlerinde uzmanlaşmış ve bu sektörlerin vergi danışmanlığı ve vergi denetiminde geniş deneyim kazanmıştır.

Banka mali tablo denetimi ve tasdiki, kurumlar vergisi beyannamesi denetim ve tasdiki, banka satın almalarında vergisel risklerin tespiti, banka işlem vergilerinin (BSMV, KKDF, Damga Vergisi, Sorumlu Sıfatıyla KDV, Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajı, Harçlar) denetimi, bankaların vergisel pozisyonlarının yönetiminde danışmanlık, banka satın almalarında satın alma yapılarının oluşturulmasında danışmanlık, banka ürünlerinin geliştirilmesinde vergisel danışmanlık, banka vergi incelemelerinde danışmanlık, banka sektörü ile ilgili vergi teşviklerinde danışmanlık, bankacılık sektörünün mali mevzuat düzenlenmesi ile ilgili olarak otoritelere önerilerde bulunma konularında uzmanlık kazanmış olup, geniş tecrübe edinmiştir.

Kendisinin yayınlanmış makaleleri bulunmakta olup, "Gerçek Kişilerde Para ve Sermaye Piyasası Araçlarından Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi" isimli kitabın ortak yazarıdır. Ayrıca, Sabancı Üniversitesi'nde MBA programında Türk Vergi Sistemi konusunda ders vermektedir.

Halen PwC Türkiye Enerji Sektörü Lideri, Vergi ve Hukuk Hizmetleri Bölümü Finans Sektörü Lideri ve Ankara Ofisi Vergi ve Hukuk Hizmetleri Bölümünden sorumlu ortak olan Sabuncu, Yeminli Mali Müşavir (YMM) unvanına sahip olup, çok iyi derecede İngilizce ve iyi düzeyde Arapça bilmektedir