

**GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK  
VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
2019 YILI FAALİYET DÖNEMİNE  
İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından 2019 yılı için hazırlanan işbu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde şirketimizin web sayfasında yayınlanmak üzere hazırlanmıştır.



**Yılmaz Sezer**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**  
**Sorumlu Denetçi**



**Merkez:**

Ahmet Taner Kışlalı Mah. Park Cad. 2879. Sok.  
Doğapark Sit. No:13 Çankaya Ankara Türkiye  
t 0 850 466 46 25 t +90 312 442 85 10  
guncelgroup.com.tr f +90 312 442 85 14

**Azerbaycan Şube:**

Azərbaycan Respublikası, Bakı şəhəri,  
Xətai Rayonu, Xoçalı prospekti 37,  
"Demirçi Tower"  
t +994 12 492 8533 f +994 12 492 8577

**İran Şube:**

4th Floor, No: 50 Nategh - e - Noori St.,  
Golnabi St., Pasaran Ave. Tehran / Iran  
t +98 21 228 76884987 f +98 21 228 82048

**Makedonya Şube:**

Bulvar "Dobro jutro" Odredi No: 14 Aura  
Business Center F Kat No:4  
Üsküp / Makedonya  
t +389 71 324 492

## İÇİNDEKİLER

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

## A. GİRİŞ

Bu rapor, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 13.01.2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu’nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde yapılacak bağımsız denetime, bağımsız denetim kuruluşlarına ve bağımsız denetçilere ilişkin usul ve esaslara ilişkin yönetmeliğin 36. Maddesi uyarınca bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşları ilgili takvim yılını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu bu yönetmelik çerçevesinde kuruma bildirir ve kendi internet sitelerinde yayımlar. hükmü yer almaktadır.

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş’ nin bu yönetmelik çerçevesinde 2019 yılı için hazırlanan iş bu Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Yılmaz Sezer tarafından imzalanarak şirketimizin internet sitesinde yayınlanmıştır.

## B. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş 2004 yılında kurulmuş olup, vergi hizmetleri, bağımsız denetim, danışmanlık ve eğitim konularında hizmet sunan bir kuruluştur. Şirketimiz 2015 yılında unvan değişikliği yaparak Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş unvanını almıştır. Merkez adresi Ahmet Taner Kışlalı Mah.Park Caddesi 2879.Sokak Doğa Park Sitesi No:13 Çankaya/ANKARA olan şirketimiz, merkez haricinde, yurt içinde İstanbul Şubesi ve Kayseri, Gaziantep, Kahramanmaraş temsilciliklerinde, yurt dışında Azerbaycan ve Makedonya Şubesi’ nde, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti, İran temsilciliklerinde faaliyetini sürdürmektedir.

- Şirketimiz,
- Sermaye Piyasası Kurulu’ndan (“SPK”) Bağımsız Denetim Lisansı,
  - Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu’ndan (“EPDK”) Bağımsız Denetim Lisansı,
  - Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’ndan (“BDDK”) Bağımsız Denetim Lisansı,
  - Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’ndan (“KGK”) Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar ( KAYİK ) Sigortacılık ve Özel Emeklilik Alanı dahil Bağımsız Denetim Lisanlarına sahiptir.

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik AŞ olarak vermiş olduğumuz hizmetlerin bir standardı ve gizliliğinin olduğu bilinciyle,

- ISO 9001 KALİTE STANDARTLARI BELGESİ
- ISO 27001 BİLGİ GÜVENLİĞİ YÖNETİMİ SİSTEMİ belgelerini almıştır.





Şirketimizin, 31.12.2019 tarihi itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahibinin Adı Soyadı/Ünvanı	Pay Adeti	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (%)
Yılmaz Sezer	41.500	83%	41.500
Coşkun Aras	2.500	5%	2.500
Haydar Çamalan	2.500	5%	2.500
Muzaffer Beyazıt	1.500	3%	1.500
Soner Türküm	1.500	3%	1.500
Tuncer Ekinci	500	1%	500
<b>Toplam</b>	<b>50.000</b>	<b>%100</b>	<b>50.000</b>

### C. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketimizin, 31.12.2019 tarihi itibari ile kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri yapısı aşağıdaki gibidir:

Kilit Yöneticilerin ve Sorumlu Denetçilerin Adı Soyadı/Ünvanı	Mesleki Ünvan	Şirketteki Ünvan	Sicil Numaraları
Yılmaz Sezer	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00393
Coşkun Aras	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/01481
Haydar Çamalan	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00395
Muzaffer Bayazıt	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09356
Tuncer Ekinci	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05960
Ali Karaoğlu	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00582
Hüseyin Özokutgen	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2015/11002
İsmail Barak	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00397
Mustafa Ali Güven	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00394
Oğuz Özokutgen	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00396
Soner Gürbulak	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/07529
Zeki Bektaş	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/04110

Şirketimizin, Yönetim Kurulu Başkanı ve Sorumlu Denetçisi Yılmaz Sezer 1968 Kırıkkale Doğumludur. Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Kamu Yönetimi bölümü mezunudur. Maliye Bakanlığı'nda Vergi Denetmeni olarak görev yapmış olup, bu görevi sırasında kamu ve özel kesim işletmelerinde denetim ve incelemelerde bulunmuştur.

1996 Yılında Vergi Denetmenliği görevinden istifa eden Sezer, özel sektörde yöneticilik ve danışmanlık yapmıştır.

Yeminli Mali Müşavirlik faaliyetine devam eden Yılmaz Sezer'in aynı zamanda Sermaye Piyasası Kurulu ve Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetçi Belgesi bulunmaktadır. Turizm, Eğitim, Enerji, İnşaat ve

Taahhüt, Finans, Üretim, Gıda sektörlerinde sorumlu ortak başdenetçi olarak denetim faaliyetlerinde bulunmuş olup, Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş' de Yönetim Kurulu Başkanı'dır.

Özellikle taahhüt ve enerji konularında çalışmaları bulunan Yılmaz Sezer'in çeşitli dergi ve gazetelerde değişik konularda yayınlanmış 300'ün üzerinde makalesi bulunmaktadır. Çeşitli televizyon-radyo programlarında ve konferanslarda konuşmacı olarak katılmış olup, TÜRMOB tarafından yayınlanmış Yabancı Sermayeli Şirketler ve Vergilendirilmesi, İş Ortaklığı konularında kitapçıları mevcuttur.

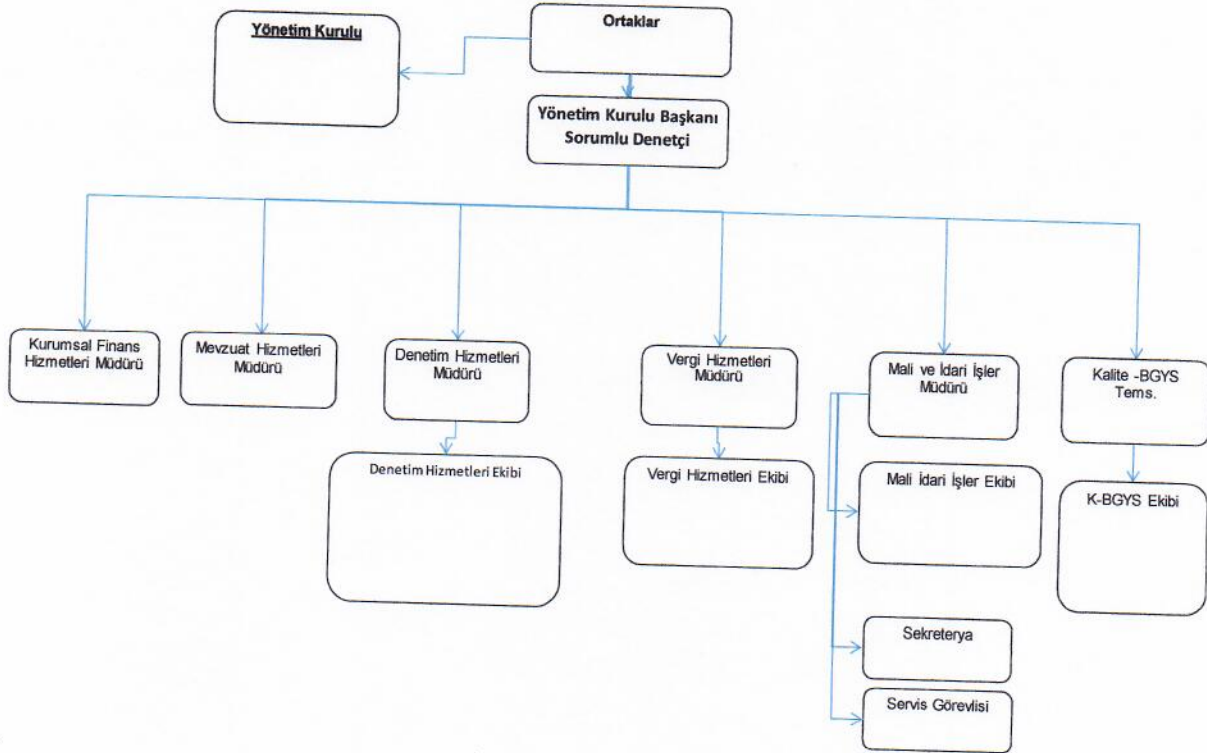
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcımız Coşkun Aras, 1969 Ankara Doğumludur. Anadolu Üniversitesi İktisat Bölümü mezundur. Maliye Bakanlığı'nda Vergi Denetmeni olarak görev yapmış olup, bu görevi sırasında kamu ve özel kesim işletmelerinde denetim ve incelemelerde bulunmuştur.

2001-2003 yılları arasında Ankara Gelirler Bölge Müdür Yardımcılığı Vergi Denetmenleri Birim Başkanlığı görevinde bulunmuştur. Ayrıca 1998-2003 tarihleri arasında tüm Türkiye'de örgütlü Vergi Denetmenleri Derneği Genel Başkanlığı görevini, 2005-2008 tarihleri arasında Anadolu Girişimciliğini Güçlendirme Geliştirme Derneği Genel Başkanlığı görevini yürütmüştür.

2003 Yılında görevinde istifa eden Aaras, Arda Yeminli Mali Müşavirlik Denetim Danışmanlık Limited Şirketi kurucusudur.

Yönetim Kurulu Başkanımız Yılmaz Sezer şirketi her konuda münferiden temsil ve ilzama yetkilidirler.

**GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK ve YMM A.Ş.  
ORGANİZASYON ŞEMASI**





#### D. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELİKLERİ

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş 2004 yılında kurulmuş olup, vergi hizmetleri, bağımsız denetim, danışmanlık ve eğitim konularında hizmet sunan bir kuruluştur. Şirketimiz 2015 yılında unvan değişikliği yaparak Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş unvanını almıştır. Merkez adresi Ahmet Taner Kışlalı Mah.Park Caddesi 2879.Sokak Doğa Park Sitesi No:13 Çankaya/ANKARA olan şirketimiz, merkez haricinde, yurt içinde İstanbul Şubesi ve Kayseri, Gaziantep, Kahramanmaraş temsilciliklerinde, yurt dışında Azerbaycan ve Makedonya Şubesi' nde, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve İran temsilciliklerinde faaliyetini sürdürmektedir.

Şirketimiz,

- Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ("SPK") Bağımsız Denetim Lisansı,
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'ndan ("EPDK") Bağımsız Denetim Lisansı,
- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'ndan ("BDDK") Bağımsız Denetim Lisansı,
- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'ndan ("KGK") Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar ( KAYİK ) Sigortacılık ve Özel Emeklilik Alanı dahil Bağımsız Denetim Lisanslarına sahiptir.

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik AŞ olarak vermiş olduğumuz hizmetlerin bir standardı ve gizliliğinin olduğu bilinciyle

- ISO 9001 Kalite Standartları Belgesi
- ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetimi Sistemi

belgelerini almıştır. 2019 yılında gerçekleştirilen denetimlerde ISO 9001 ve ISO 27001 çalışmalarımız denetlenmiş olup belgelerimiz 2021 yılına kadar uzatılmıştır. ISO 9001 ve ISO 27001 denetçileri tarafından şirketimiz her yıl düzenli olarak denetimlerinden geçmektedir.

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik AŞ, ülkemizde bağımsız denetim, risk analizi, kurumsal finans hizmetleri, vergi ve destek, danışmanlık hizmetleri veren "KGK" "SPK", "BDDK" ve "EPDK" Lisanslı müşavirlik firması olup, amacımız, kurumsal kültürümüzle ve çalışanlarımızla yarattığımız değerlerimize sahip çıkarak ve bu değerleri geliştirerek sektörümüzde lider bir kuruluş haline gelmektir. Şirketimiz, faaliyet süresi içerisinde müşterilerine ve iş ortaklarına çözüm odaklı ve kaliteli hizmetler sunarak, rakiplerinin bir adım önünde olmaları ve ortaya çıkan fırsatlardan - imkanlardan yararlanmaları için gerekli her türlü desteği vermiş ve bundan sonra da vermeye devam edecektir.

Şirketimiz kurum kültürü ve değerlerinden ödün vermeden yoluna devam etmekte olup, hizmetlerinde hukukun üstünlüğü, mesleki dürüstlük ve objektiflik ilkelerini, devletin ve müşterimizin haklarını birlikte gözetmektedir.

Şirketimiz ülkemiz ekonomisindeki büyük gelişmelere paralel olarak uluslararası alanda da faaliyet göstermek ve sunduğu hizmetlere uluslararası bir nitelik kazandırmak amacıyla, Fransız şirketi GROUPE LAVIALE SOHACO ile stratejik işbirliği anlaşması imzalamıştır. GROUPE LAVIALE SOHACO, 1976 yılında kurulmuş olan ve şuan Paris, Le Havre ve Evry ofisleriyle,

- Mali Müşavirlik,
- Vergi Danışmanlığı,
- Bağımsız Denetim Hizmetleri,
- Danışmanlık Hizmetleri,

sunan Fransız şirketler grubudur. Stratejik Ortağımız GROUPE LAVIALE SOHACO; Fransa çapında 60 şehri kapsayan SYNERGA adlı mesleki kuruluşun ve 100'den fazla ülkede faaliyet gösteren uluslararası MSI GLOBAL ALLIANCE organizasyonunun üyesidir.

#### E. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik AŞ' nin pay sahibi olduğu şirketlerin bilgileri aşağıda yer verilmiştir.

- Güncel Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.  
( Vergi konusu ile iştirak etmektedir.)
- Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.  
( Vergi konusu ile iştirak etmektedir.)
- Arda Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.  
(Vergi konusu ile iştirak etmektedir.)
- Türküm Yeminli Mali Müşavirlik  
(Vergi konusu ile iştirak etmektedir.)
- Muzaffer Bayazıt YMM  
(Vergi konusu ile iştirak etmektedir.)

#### F. ORGANİZASYON YAPISI

##### YÖNETİM KADROMUZ

Adı Soyadı/Ünvanı	Şirketteki Ünvan
Yılmaz Sezer	Yönetim Kurulu Başkanı, Kurucu Ortak, YMM, Sorumlu Denetçi
Coşkun Aras	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Ortak, YMM, Sorumlu Denetçi
Haydar Çamalan	Ortak, YMM, Sorumlu Denetçi
Ali Karaoğlu	SMMM, Sorumlu Denetçi
Zeki Bektaş	SMMM, Sorumlu Denetçi
Emine Karabeyoğlu	Kurumsal Finansman Hizmetleri Müdürü
Muzaffer Bayazıt	Gaziantep Temsilcisi, Ortak, SMMM, Sorumlu Denetçi
Soner Türküm	Kayseri Temsilcisi, Ortak, YMM, Denetçi
Çağdaş Bozkurt	Vergi Hizmetleri Müdürü, YMM
Ahmet Melih Kökmen	Denetim Hizmetleri Müdür Vekili



### DANIŞMANLARIMIZ

Adı Soyadı	Şirketteki Ünvan
Şener Macun	
Hakan Barut	Danışman
Dr. A.Savaş Ünal	Danışman
Dr. Gürman Tevfik	Danışman
Dr. Mehmet Koçak	Danışman

### DENETİM EKİBİMİZ

31.12.2019 tarihi itibari ile denetim ekibimiz aşağıdaki gibidir.

Adı- Soyadı	Şirketteki Unvanı	Sicil Numarası
Aişe Ertekin Kutlay	Denetçi	BD/2013/01360
Ali Karaoğlu	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00562
Ali Yılmaz	Denetçi	BD/2015/12791
Alper Erdem	Sorumlu Denetçi	BD/2015/12891
Ayfer Gündoğdu	Denetçi	BD/2014/07664
Ayhan Erkara	Denetçi	BD/2013/05221
Baki Gümüşoluk	Denetçi	BD/2013/00393
Bekir Padar	Denetçi	BD/2013/03373
Coşkun Aras	Sorumlu Denetçi	BD/2013/01481
Eyyüp Ölçücü	Denetçi	BD/2014/07223
Hacı Bekir Özşahin	Denetçi	BD/2013/00394
Hasan Kılıç	Denetçi	BD/2014/06180
Haydar Çamalan	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00395
Hüseyin Özokutgen	Sorumlu Denetçi	BD/2015/11002
İsmail Barak	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00397
Latif Latifoğlu	Denetçi	BD/2013/01481
Memet Dilsiz	Denetçi	BD/2013/01390
Mithat Melik	Denetçi	BD/2013/02224
Murat Cesur	Denetçi	BD/2013/03840



Mustafa Ali Güven	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00394
Mustafa Çınar	Denetçi	BD/2013/02714
Mustafa Hilmi Serin	Denetçi	BD/2013/01814
Muzaffer Bayazıt	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09356
Oğuz Özokutgen	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00396
Oğuz Yücel	Denetçi	BD/2013/02976
Ömer Kara	Denetçi	BD/2017/15033
Özcan Kafa	Denetçi	BD/2013/00395
Özgür Özkan	Denetçi	BD/2013/03989
Salih Türkan	Denetçi	BD/2016/13673
Soner Gürbulak	Sorumlu Denetçi	BD/2014/07529
Soner Türküm	Denetçi	BD/2014/05362
Tuncer Ekinci	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05960
Veysel İsmet Akın	Denetçi	BD/2014/05512
Yılmaz Sezer	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00393
Zeki Bektaş	Sorumlu Denetçi	BD/2013/04110
Zeki Genç	Denetçi	BD/2013/00396

## G. KALİTE GÜVENCE SİSTEM İNCELEMELERİ

Kalite Güvence sistemi ile ilgili uluslararası denetim standartları; “ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements” ve “ISQC 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements” ile ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan KKS 1 “Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı” ve BDS 220 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol Standardı”dır. Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik AŞ olarak oluşturduğumuz kalite Güvence sistemi; belirtilen standart ve mevzuat kapsamında aşağıda belirtilen alt başlıkları içermektedir.

- Bağımsız denetim ekibi ve sorumlulukları
- Etik ilkeler
- Bağımsızlık
- Bağımsız denetim hizmetinin üstlenilmesi ve yürütülmesi
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması
- Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi
- Danışma
- Görüşlerdeki farklılıklar
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü
- Kalite Güvence sisteminin gözetimi
- Kalite Güvence ekiplerinin oluşturulması ve görevleri

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

Ayrıca, şirket içinde düzenlenen çeşitli eğitim programlarının yanında, yetkili kuruluşlarca düzenlenen eğitim programları ve seminerlere katılım sağlanmıştır. Faaliyet konusuna ilişkin gelişmeler takip edilerek gerekli güncellemeler yapılmış ve duyurulmuştur.

Bu çerçevede, bağımsız denetçilerin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere uyumunu ve çalışmaların kalite Güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite Güvence sistemi kurulmuştur.

### **Kalite Güvence 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 ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı, yapılan denetimlerin denetim standartlarına ve ilgili otoritelere düzenlenen mevzuata uygun olarak dokümente edilip edilmediği yönünde kontroller yürütülmektedir.

Söz konusu denetim kalite kontrollerinde belirtilen tüm uygulamalar Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi kapsamında da düzenli olarak denetlenmekte ve kalite konusunda hiçbir açık olmaması sağlanmaktadır.

Şirketin bağımsızlık, iş etiğine yönelik ilke ve esasları tüm şirket çalışanları tarafından açıkça anlaşılacak biçimde tanımlanmış olup uygulamalar takip edilmektedir. Uygulanan denetim prosedürleri, ülkemizde yürürlükteki mevzuat ve ilgili otoriteler tarafından yayınlanan düzenlemeler ile uyumlu olarak geliştirilmiştir. Denetim çalışmalarının planlama, uygulama ve raporlama dahil tüm aşamalarında; çalışma sırasında ve sonrasında kalite kontrolü açısından uzman denetçiler çalışmalara dahil olmaktadır.

Denetim faaliyetlerinde görev alan çalışanların güncel bilgileri takip edebilmeleri ve profesyonel gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.

### **KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRME**

#### **Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller**

Kalite Güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2019 yılı içerisinde bağımsız denetimi gerçekleştirilen kuruluşlarda;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerinden yararlanılıp yararlanılmadığı,
- Yapılan denetimlerin uluslararası denetim standartları ve ("KGK") düzenlemelerine uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- Etik İkelere uyum
- Uluslararası denetim standartları ve ("KGK") düzenlemelerine uygun olarak dokümente edilip edilmediği

çerçevesinde kontroller yürütülmüştür.



### Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller Çerçevesinde Değerlendirme

- Bağımsızlık ilkelerine eksiksiz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığı görülmüştür.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen firmaların faaliyetleri de göz önüne alınarak değerlendirilmiş, olağan dışı bir duruma rastlanmamıştır.
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücreti karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir duruma rastlanmamıştır.
- Konularında uzman şirket ortakları ve ekiplerinin denetimlerde yeterli ölçüde yer aldığı konusunda tespit edilmiştir.
- İhtiyaç duyulan durumlarda uzman teknik elemanlardan destek alındığı gözlenmiştir.
- Yapılan denetimlerin uluslararası denetim standartlarına ve ülkemizde ilgili otoritelerce yapılan düzenlemelere uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve dokümanite edilip edilmediği konusunda, faaliyet yılında gerçekleştirilen denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu rastgele denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, istisnai bir durumlar karşılaşılmamıştır.

### Diğer Hususlar

Uluslararası Denetim Standartları ve ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu tarafından yayımlanan standartlar uyarınca hazırlanan Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Kalite Güvence Sistemi'nde bahsedilen tüm uygulamalar, yıl içerisinde test edilmiş, düzenlenmiş ve herhangi bir zaafiyet oluşmaması sağlanmıştır.

### H. DENETİM HİZMETLERİ VERİLEN SPK ve BDDK KAPSAMINDAKİ FİRMALAR

SPK KAPSAMINDAKİ FİRMALAR	
ŞİRKET UNVANI	KAPSADIĞI DÖNEMİ
Arsan Testil A.Ş.	2019 Mali Yılı
Temapol Polimer Plastik ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş.	2019 Mali Yılı
Taç Tarım Ürünleri Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2019 Mali Yılı
Gold Gayrimenkul Değerleme Ekspertiz ve Danışmanlık A.Ş.	2019 Mali Yılı
Kalme Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2019 Mali Yılı
Adil Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2019 Mali Yılı
BDDK KAPSAMINDAKİ FİRMALAR	
ŞİRKET UNVANI	KAPSADIĞI DÖNEMİ
Buradaöde Ödeme Kuruluşu A.Ş.	2019 Mali Yılı
Ceo Ödeme Kuruluşu A.Ş.	2019 Mali Yılı



## İ. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirketimizde istihdam edilen denetçi/denetçi yardımcılarının; görev ve sorumluluklarını yerine getirebilmeleri, yeterli mesleki bilgi ve deneyime sahip olmaları, güncel mevzuatı takip etmeleri, kendilerini sürekli olarak yenilemeleri ve geliştirmeleri şirketimizin temel ilkelerindedir. Bu sorumlulukla şirketimizde yeni göreve başlayan denetçi/denetçi yardımcıları ve diğer personele başladığı günden itibaren, şirket içerisinde kendi seviyesine uygun konularda araştırmalar verilmekte ve eğitimler düzenlenmektedir.

Güncel Group Yönetim Kurulunca oluşturulan eğitim ekibi tarafından, Yönetim Kurulunun belirlediği konularda denetçi ve denetçi yardımcısı olarak gruplandırılarak aylık dönemler halinde haftanın son iş gününde şirket içi sürekli eğitimlere tabi tutulmaktadır.

Şirket içi eğitimlerimize denetim ekibimizin katılması zorunludur.

Uygulanan Eğitimlerden bazıları aşağıdaki gibidir;

- Sermaye Piyasası Mevzuatı
- Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetim Mevzuatı
- EPDK Mevzuatı
- BDDK Mevzuatı
- TFRS, TMS-Türkiye Muhasebe Standartları
- Türkiye Denetim Standartları (TDS)
- Vergi Mevzuatı (Genel İlkeler)
- Genel Hukuk

Şirketimiz, uygulamalı eğitimler dışında kişisel becerilerinin geliştirilmesine yönelik üç aylık periyotlarla yine Yönetim Kurulunun belirleyeceği eğitim ekibiyle gerekli eğitimler verilmektedir.

Eğitimden sorumlu ekip, eğitimler tamamlandıktan sonra, eğitimlere katılanların isimlerini, seviyelerini, eğitimlerin aksayan yönlerini ve eğitim verilen denetçi ve denetçi yardımcılarının gelişimlerini bir rapor halinde Yönetim Kuruluna sunarlar.

Şirket içi eğitimler her yılın sonunda Yönetim Kurulu, Danışmanlar ve Sorumlu Denetçiler tarafından değerlendirilerek gelecek yıllarda daha aktif olabilmesi için yeni yöntemler geliştirilmektedir.

Şirketimiz tarafından 2019 Yılında gerçekleştirilen bazı eğitimler **Ek-1** sunulmuştur.

Şirketimiz tarafından gerçekleştirilen düzenli eğitimlerin yanı sıra, Sermaye Piyasası Kurulu'nun haftalık bültenleri ve özellikle Kamu Gözetimi Kurumu tarafından çıkarılan Bağımsız Denetim Standartlarının (BDS) ve Türkiye Muhasebe Standartlarının (TMS) takibi Denetçi / Denetçi Yardımcıları tarafından düzenli olarak yapılmakta ve konuyla ilgili bilgilendirmeler haftalık periyotlarda denetçi/denetçi yardımcılarının bilgilerine sunulmaktadır.

Ayrıca şirketimizin mevzuatta ki yeni değişimler ile ilgili olarak yayımladığı bültenlerle şirket çalışanlarımızı ve müşterilerimizi bilgilendirmekteyiz. Bu bültenler; Bağımsız Denetimde, Vergi ve Mali Hukuk Mevzuatında yapılan güncel değişiklikleri ve ilgili konularda hazırlanmış makalelerimizi ve bültenlerimizi içermektedir.

## J. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirketimiz, denetçilerin bağımsızlık ilkesine uyum gereğince mesleki faaliyetlerini tarafsız, dürüst ve mesleki etik ilkeleri çerçevesinde yürütebilmelerini sağlama hedefindedir.

Bu amaç doğrultusunda şirketimiz yeni işe başlayan personele işe alım prosedürü uygulanmaktadır. Her yılsonunda ve gerekli olan diğer hallerde, yönetim kurulu mevcut personel istihdamını değerlendirerek personel gereksinimi olup olmadığına karar verir.



Başvuru formları aday personelin kimliğini belirlemek ve onun işe ve istihdam edileceği pozisyona uygunluğu hakkında fikir edinmek amacıyla yeterli bilgiyi elde etmek için kullanılan ve başvuru sahibinin dolduracağı formdur. Bu formun ekine başvuru sahibinin özgeçmişi de ayrıca eklenebilir. Formlar, ilgili departmanda kağıt veya bilgisayar ortamında 10 yıl süre ile muhafaza edilir.

Başvuru formları değerlendirmeye alınarak başvuru sahipleri mülakata alınır. Mülakat yöneticisi ilgili pozisyona uygun olarak şirketimiz tarafından belirlenir.

Başvuru formlarında yer alan bilgiler ile mülakat sonuçları değerlendirmeye tabi tutularak başvuru sahibinin işe alınıp alınmayacağına yönetim kurulu veya sorumlu denetçi tarafından karar verilir ve başvuru sahibine sonuç sair yöntemlerle bildirilir.

İşe alım kararı verilen personel için işe alım sürecinde Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş.'nin ISO:9001 ve ISO:27001 Kalite Belgeleri kapsamında hazırlanmış olan politika ve prosedürler geçerlidir. Bilginin gizliliği konusunda bilgilendirme yapmakta ve tarafsızlık taahhünamesi imzalatmaktadır. Ayrıca, bağımsız denetim sözleşmesi yaptığımız şirketlerle de bağımsızlık, tarafsızlık ve şeffaflık ilkesine uyumu ön planda tutmaktadır.

Bu amaç doğrultusunda, şirketimiz 2013 yılında ISO 27001 BİLGİ GÜVENLİĞİ YÖNETİMİ SİSTEMİ çalışmalarını tamamlamış ve belgelendirmiştir. Şirket ortaklarımız, şirket yöneticilerimiz ve sorumlu denetçilerimiz, denetçi yardımcılarımız ve şirketimizin diğer çalışanları ile bilginin gizliliği konusunda taahhütname imzalamaktadırlar.

Şirketimiz Yönetim Kurulunca seçilen Denetim Kurulu, bağımsızlık ilkesine uyum doğrultusunda şirketimiz tarafından oluşturulan müşteri kabul formundaki gerekli çalışmaları oluşturup Sorumlu Denetçinin onayına sunar,

Sorumlu denetçi tarafından Müşteri kabul formuyla birlikte;

- Finansal Bilgilerini (aktif büyüklük tutarı, önceki yıl cirosu, cari yıl cirosu, önceki yıl net karı, cari dönem net karı, yıllık fiş ve fatura sayısı, çalışan sayısı, şirket merkezi, var ise şube sayısı)
- İlişkili Taraflar Hakkında Bilgileri (iştirakler hakkında bilgi, iştirakler tutarı, bağlı ortaklıklar hakkında bilgi, bağlı ortaklık tutarı, iş ortaklıkları hakkında bilgi, iş ortaklığı tutarı, ortakların ayrıca ortak olduğu diğer şirket, kurum ve kuruluşlara ilişkin bilgi)
- Denetim Yapılacak Şirket ile İlgili Diğer Bilgileri (web, basın yayın vb yerlerden elde edilen bilgiler bağımsız denetim komitesi hakkında bilgi, diğer bilgi ve tespitleri ) toplanarak, Denetim Kurulunun onayına sunulur. Sunulan bu bilgilere istinaden Denetim Kurulu
- Bağımsızlık ilkesine tehlikeye sokabilecek olayların olup olmadığı,
- Bağımsızlık ilkesine aykırı bir durum var ise bunun nasıl ortadan kaldırılacağı ve nasıl bir yol izleneceği,
- Bağımsızlık ilkesini aykırı durumun kabul edilebilir seviyeye indirebilecek bir tedbirler var ise,

Tespitleri yaparak, denetlenecek şirketinin kabulüne ve/veya reddine ilişkin değerlendirmesini Sorumlu Denetçiye sunar.

Sorumlu Denetçi, Denetim Kurulunun bağımsızlık ilkesini ortadan kaldıracak bir durumu tespiti halinde bunu ortadan kaldıracak herhangi bir çözüm bulamaz ise müşterinin reddine ilişkin kararını Yönetim Kurulunun onayına sunar.

Bağımsızlık ilkesine uyumun sağlanması açısından şirketimiz Denetim Komitesi ve Danışmanlarımız tarafından her yıl düzenli eğitime tabi tutulur.



## K. GELİRİN DAĞILIMI

31.12.2019 Yılı itibariyle gelirlerimizin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	Pay %	Tutar TL
Finansal Tablo Denetimlerinden Gelirler	36%	1.586.116,02
Diğer Denetimden Gelirler	11%	500.639,73
3568 Sayılı Meslek Kanunu Hizmetlerden Gelirler	53%	2.366.504,84
<b>Toplam</b>	<b>100%</b>	<b>4.453.260,59</b>

## L. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI

Yılmaz Sezer, Haydar Çamalan, Oğuz Ozokutgen, Coşkun Aras, şirketimizin sorumlu denetçileri olarak bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmiştir. Yılmaz Sezer, Haydar Çamalan, Coşkun Aras, şirketimiz ortaklarındandır. Yönetim Kurulu Başkanımız Yılmaz SEZER dönem karı üzerinden, diğer sorumlu denetçilerimiz Yönetim Kurulunun belirlediği tarife oranı üzerinden ücretlendirilmektedir.

## M. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirketimiz tarafından yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü amacıyla Güncel Group Yönetim Kurulu tarafından tam ve kapsamlı bir kalite Güvence sistemi oluşturulmuştur. Kalite Güvence Sisteminden sorumlu olmak üzere Yönetim Kurulu tarafından Sorumlu Denetçi, Coşkun Aras ve Oğuz Özokutgen görevlendirilmiştir.

Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konularda güncel gelişmelerin takibinde, şirket personelinin eğitilmesinden Coşkun Aras ve Oğuz Özokutgen sorumludur. Kalite Güvence Ekibi sorumluluklarını yerine getirecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler.

Şirketimizin oluşturduğu Kalite Güvence Sisteminin temel mantığı aşağıdaki gibidir;

- Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları
- Etik İlkeler
- Bağımsızlık
- Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlaması
- Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- Danışma
- Görüşlerdeki Farklılıklar
- Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü
- Kalite Güvence Sisteminin Gözetimi
- Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması ve Görevleri

Yukarıda belirttiğimiz konularda prosedürlerin yerine getirilip getirilmediği Kalite Güvence Sisteminden sorumlu olmayan diğer sorumlu denetçi ile birlikte kontrol edilmektedir.



Kalite Güvence Sisteminin gözden geçirilmesi, şirketimizin Kalite Güvence Sistemi (KGS) prosedürlerinde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak uygulanmaktadır. Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) Denetiminin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") ve Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("EPDK") düzenlemelerine uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği kontrol edilmiştir.

Kalite Güvence Sistemi sorumlularının ve Yönetim Kurulumuzun değerlendirmesi sonucunda 2019 yılına ilişkin olarak; Kalite Güvence Sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2019 yılı içerisinde bağımsız denetimi gerçekleştirilen kuruluşlarda;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması,
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerinden yararlanılıp yararlanılmadığı,
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartları ve ("KGK") düzenlemelerine uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- Uluslararası Denetim Standartları ve ("KGK") düzenlemelerine uygun olarak dokümente edilip edilmediği

çerçevesinde kontroller yürütülmüş ve denetimlerde herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

#### **M-1-KALİTE GÜVENCE/KONTROL SİSTEMİMİZİN AMACI**

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak; ulusal ve uluslararası düzeyde geçerlilik taşıyan tüm kanun ve yönetmelikler ile bankacılık, finans sektöründe faaliyet gösteren kurumların ve finansal tablolarının denetlenmesine yönelik standartların gereklerini yerine getirmek üzere tam kapsamlı bir Kalite Güvence/Kontrol Sistemini oluşturmuş ve uygulamaktayız. Bu sistem ile; yetkili denetim kuruluşu olarak ve bünyemizde görev alan bağımsız denetçilerimizin

- Mesleki ilkelere,
- İlgili düzenlemelere,
- Şirketimiz tarafından belirlenen kalite Güvence/kontrol sistemi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu,
- Hazırlanan bağımsız denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını Güvence altına almayı amaçlıyoruz.

#### **M-1.2-TANIMLAR**

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin bağımsız denetim faaliyetlerini kalite kontrol/Güvence standartları kapsamında dokümente etmeyi amaçlayan bu rehberde geçen terimler aşağıdaki anlamlarıyla kullanılmıştır.

**M-1.3-Rapor tarihi**

Denetçi tarafından raporlama tarihi olarak seçilen tarihtir.

**M-1.4-Çalışma kâğıtları**

Gerçekleştirilen çalışmaya, elde edilen sonuçlara ve denetçinin ulaştığı sonuçlara ait kayıtlardır.

**M-1.1.5-Sorumlu Ortak / Başdenetçi**

Denetimden, denetimin yürütülmesinden ve denetim şirketi adına düzenlenen rapordan sorumlu olan ve Kurumdan uygun yetki almış denetim şirketi ortağı veya şirketteki başka bir kişidir.

**M-1.6-Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi**

Rapor düzenlendiği sırada veya düzenlenmeden önce denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir. Bu süreç; Kurum tarafından belirlenen işletmeler

ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri ve varsa denetim şirketinin kalite kontrol gözden geçirmesinin gerekli olduğuna karar verdiği diğer denetimler için uygulanır.

**M-1.7-Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi**

Denetim ekibinde yer almayan, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız olarak değerlendirmek için yeterli ve uygun deneyime ve yetkiye sahip olan Sorumlu ortak, başdenetçi, denetim şirketindeki başka bir kişi, uygun niteliklere sahip dışarıdan biri veya bu kişilerden oluşturulmuş bir ekiptir.

**M-1.8-Denetim ekibi**

Denetimi yürüten sorumlu denetçi, bağımsız denetçiler ve diğer personel ile denetim şirketi veya denetim ağına dahil şirket tarafından görevlendirilen, denetimle ilgili prosedürleri yerine getiren kişilerdir. Denetim şirketi veya denetim ağına dahil şirket tarafından, şirket dışından görevlendirilen uzmanlar bu ekibe dahil değildir.

**M-1.9-Denetim şirketi**

Bağımsız denetim kuruluşu, tek bir bağımsız denetçi veya bağımsız denetçilerin kurduğu diğer ortaklık ya da işletmelerdir.

**M-1.10-Tetkik**

Tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekiplerinin, denetim şirketinin kalite kontrol politikalarına ve prosedürlerine uygun hareket ettiğine ilişkin kanıt sağlamak amacıyla tasarlanan prosedürlerdir.

**M-1.11-İzleme (İç tetkik)**

Denetim şirketine kalite kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği konusunda makul bir Güvence sağlamak amacıyla tasarlanan, seçilen bazı tamamlanmış denetimlerin periyodik tetkikini de içeren, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçtir.



#### **M-1.12-Personel**

Sorumlu denetçiler, bağımsız denetçiler ve çalışanlardır.

#### **M-1.13-Mesleki standartlar**

Bağımsız Denetim firmalarına denetim yetkisi veren tüm kurumlar (KGK, BDDK, SPK, EPDK) tarafından yayımlanan Kalite Kontrol, Bağımsız Denetim, İnceleme, Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetler Standartları ve ilgili etik hükümleri içerdiği haliyle Türkiye Denetim Standartlarıdır.

#### **M-1.14-Etik hükümler**

Denetim ekibinin ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tabi olduğu, daha kısıtlayıcı diğer düzenleyici hükümler ile birlikte ("KGK") tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kuralları'nın hükümleridir.

#### **M-1.15-Çalışanlar**

Sorumlu denetçi ve bağımsız denetçiler dışındaki denetim için yetkisi bulunmayan bağımsız denetçiler, bağımsız denetçi yardımcıları, her türlü mesleki faaliyeti yürütenler, bilgi sistemleri denetimi de dahil olmak üzere teknik bilgisine başvurulacak uzmanlar ve denetime yardımcı diğer kişilerdir.

#### **M-1.16-Denetim şirketi dışından uygun yeterliğe sahip kişi**

Şirket dışındaki sorumlu denetçi olabilmek için gerekli yeterlik ve kabiliyetlere sahip kişidir.

#### **M-1.17-KALİTE GÜVENCE / KONTROL SİSTEMİNE İLİŞKİN POLİTİKALAR BELİRLENİRKEN DİKKATE ALINAN UYGULAMALAR**

Bağımsız denetim görevindeki tüm personel, mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olmalı, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, Güvenirlilik, mesleki özen ve titizliğe sahip olmalıdır

Bağımsız denetçiler bağımsızlıklarının ortadan kalktığı hallerde bağımsız denetimi gerçekleştirilmekte olan ilgili kuruluşun bağımsız denetim ekibinde yer almamaları için durum hakkında bağlı oldukları Sorumlu Denetçiyi ve kalite Güvence/kontrol sisteminden sorumlu olarak görevlendirilen Sorumlu Denetçileri bilgilendirmekle yükümlüdürler.

Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren bütün belgeler, bağımsız denetim kuruluşumuz tarafından en az 5 yıl süre ile saklanacaktır.

İstihdam edilecek bağımsız denetçiler, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek nitelikte ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olacak ve 3568 sayılı kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulacaklardır.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde Sorumlu Denetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi sureti ile değerlendirilecektir.

Mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde yönetmeliğin gereği olarak bağımsız denetçiler, kalite Güvence/kontrol sisteminden sorumlu olan Sorumlu Denetçiyi bilgilendireceklerdir.

**M-1.18-KALİTE GÜVENCE/KONTROL SİSTEMİNE İLİŞKİN UYGULAMALAR**  
**Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları**

Sorumlu Denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenmek, bağımsız denetimin her aşamasında bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

Sorumlu Denetçi, gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin ilk gözetilecek unsur olduğunu özellikle vurgulayacaktır. Sorumlu Denetçi ekipten yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik, mesleki özen ve titizlik, Güvenilirlik gibi mesleki etik ilkelere uyumlarını gözetir.

Denetim ekibi ve komitedeki bağımsız denetçilerden, etik ilkelere sapmanın tespiti halinde, bu durumu Sorumlu Denetçi'ye yazılı olarak bildirilmesi gereklidir. Aksi durumda, bağımsız denetçi sorumlu tutulur.

Sorumlu Denetçi, gerekli durumlarda belirlenen sorunlar ve çözüm yollarını yazılı olarak bağımsız denetçilere bildirir. Sorumlu Denetçi; bağımsızlığı riske sokan durumları, gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir. Gerekli durumlarda konuyu Yönetim Kurulu'na götürür. Yapılan tüm düzeltici ve önleyici çalışmalar, kayıt altına alınır.

**M-1.19-Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü Ve Sürekliliği İle İlgili Uygulamalar**

Sorumlu Denetçiler, müşterinin kabulü, ilişkinin devam ettirilmesi konusunda ulaşılan sonuç ve bilgileri yazılı hale getirirler.

Bu bilgiler; müşterinin kuruluşa yaklaşımı, yöneticiler ve ortaklar hakkında genel bilgiler, bulunduğu sektörün risk durumu gibi konulardan oluşur.

**M-1.20-Bağımsız Denetim Ekibinin Oluşturulması**

Sorumlu Denetçiler bağımsız denetim ekibini;

- Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda yeterli deneyime sahip,
- Bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye sahip,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör dahilinde yeterli bilgiye sahip, bağımsız denetçilerden oluşturmak zorundadırlar.



#### **M-1.21-Bağımsız Denetim Sözleşmesi**

Bağımsız denetim sözleşmesi; şirketimizin bağımsız denetim görevini üstlenmeyi kabul ettiğini, bağımsız denetimin amacını ve kapsamını, bağımsız denetçinin müşteriye ve müşterinin bağımsız denetçiye karşı sorumluluklarını ve bağımsız denetim sonunda müşteriye verilecek olan bağımsız denetim raporu türlerine ilişkin hükümleri içerir.

Şirketimiz, müşterileri ile bağımsız denetim sözleşmesi yapmadan önce, üstlenilecek bağımsız denetimin kendilerine getirebileceği riski tespit etmek, bağımsız denetimin kapsam ve planlamasını belirlemek amacıyla gerekli bilgi ve belgeleri Sorumlu Denetçiler vasıtasıyla araştırmakla yükümlüdür.

Sorumlu Denetçiler, bağımsız denetim sözleşmesi imzalamadan önce denetim ücretinin belirlenmesi ve müşteriyle mutabakata varılacak diğer konularda görüşmeler yazılı olarak gerçekleştirirler.

Bağımsız denetim sözleşmesi, Sorumlu Denetçi tarafından bütün destekleyici belgeleri ile birlikte yazılı taslak olarak yönetim kuruluna sunulur.

Bağımsız denetim sözleşmesi, denetim şirketimizin yönetim kurulu onayı ile ve noter tasdikli imza sirkülerinde belirlenen Sorumlu Denetçi tarafından imzalanarak yürürlüğe girer.

Bağımsız denetim sözleşmesinde değişiklik yapılması için geçerli bir gerekçenin olmadığı durumlarda sözleşme değişikliği kabul edilmez. Denetlenecek kurumun yönetim kurulu tarafından, bağımsız denetime mevcut bağımsız denetim sözleşmesi hükümlerine göre devam edilmemesi kararının alınması halinde denetim şirketimiz tarafından bağımsız denetimden çekilme kararı alınabilir ve durum gerekçesi ile birlikte 7 gün içinde ilgili kuruluşun yönetim kuruluna bildirilmek üzere bilgi verilir.

#### **M-1.22-Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi**

Şirketimiz, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde;

- Yönlendirme
- Gözetim
- Verimlilik ve iyileştirme

İle ilgili hususları Güvence altına almak ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasını sağlamak üzere; Hizmet Gerçekleştirme, Satın alma, Uygun Olmayan Hizmet ve İç tetkik prosedürlerini hazırlamış ve tüm çalışanlarına duyurmuştur.

Ayrıca şirketimizce gerçekleştirilmekte olan denetimler sırasında gerekli durumlarda mesleki kuruluşlardan ya da düzenleyici kuruluşlardan (KGK,SPK,BDDK,EPDK ve Hazine Müsteşarlığı gibi) danışma hizmeti alınması mümkündür. Bu durum, Satın alma Prosedürü ile tanımlanmıştır. Danışma hizmeti kapsamında alınan bilgi ve görüşlere, çalışma kâğıtlarında detaylı olarak yer verilir.

Sorumlu Denetçi tarafından bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumlulukları
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
- Riskle ilgili hususlar
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

#### **M-1.23-Bağımsız Denetim Ekibindeki Bağımsız Denetçilerin Sorumluluğu**

Kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yerine getirmeleri

Kıdemli denetçilerin, bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerden gelecek soruları yanıtlamaları ve faaliyetlerini gözetmeleri, yönlendirmeleri gereklidir.

#### **M-1.24-Denetimin Gözetimi**

Denetimin, şirketimiz yönetimi tarafından gözetimi aşağıdaki hususları içerir:

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek.
- Ekip üyelerinin yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak işi tamamlamak için sürelerin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek.
- Bağımsız denetim sonunda ortaya çıkan hususları, önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim programını buna uygun olarak güncellemek.
- Danışma gerektiren hususları belirleyerek daha kıdemli denetçiler ile konuyu görüşmek.

#### **M-1.25-Denetimin Gözden Geçirilmesi**

Bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden Sorumlu Denetçi ya da gözden geçirme için görevlendirilen kişi tarafından bağımsız denetime ilişkin;

- Çalışma kâğıtlarının incelenmesi,
- Denetim ekibiyle, konuları tartışmak sureti ile varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek bağımsız denetim kanıtlarının toplandığının kontrol edilmesi,
- Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı olarak incelenmek üzere ortaya konulduğu, gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği
- Güvence altına alınmak üzere gözden geçirme faaliyetleri tamamlanır. Önemli konuların, bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce ve zamanında çözümlenmesini sağlamak üzere Sorumlu Denetçi ya da gözden geçirme için görevlendirilen kişi bağımsız denetim sırasında uygun göreceği her aşamada inceleme yapar.

Yapılan gözden geçirmenin süresi ve kapsamı yazılı hale getirilerek incelenen çalışma kâğıtlarına mühür ve paraf altında not düşülür.



Bağımsız denetim işinin başka bir Sorumlu Denetçiye devredilmesi halinde, devir alan Sorumlu Denetçi değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirmesini yapar. Bağımsız denetimin tüm sorumluluğu bu işlemten sonra yeni Sorumlu Denetçiye geçer ve devir işlemi yazılı hale getirilir.

Birden çok Sorumlu Denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanması ve ekip tarafından anlaşılacak şekilde yazılı hale getirilerek bağımsız denetçilere bildirilmesi gerekir.

#### **M-1.26-Görüş Farklılıkları**

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde, danışılan kişi/kurumlarla, Sorumlu Denetçi görüş farklılıklarının olduğu durumlarda konu, Sorumlu Denetçi tarafından şirketimizin yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilir.

Konu denetim şirketi yönetim kurulunda karara bağlanan yöneme ve usule göre çözümlenir ve çalışma kâğıtları buna göre düzenlenir.

#### **M-1.27-Rapor, Çalışma Kâğıtları Ve Belgelerin Muhafazası**

Düzenleyici kuruma ve müşteriye teslim edilmiş ve denetimi tamamlanmış bağımsız denetim raporu, finansal tablolar ve çalışma kâğıtları dosyalar halinde 10 yıl süreyle saklanmak üzere arşiv sorumlusuna belge ile teslim edilir. Kayıtların saklanması ile ilgili uygulamalar Kayıtların Kontrolü Prosedürü ile Güvence altına alınmıştır.

#### **M-1.28-Bağımsız Denetçilerin Denetim Performanslarının Değerlendirilmesi**

Şirketimiz politikası gereği bağımsız denetçiler ve diğer personelin yılda 2 kez performans değerlendirmesi yapılır. Olağan performans değerlendirme dönemleri dışında tamamlanan denetimler sonrasında, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin Sorumlu Denetçi tarafından;

- Liderlik konumu
- Sorumluluk ve görev duygusu
- Mesleki bilgi ve düzeyi
- Performans

Konuları gözetilerek değerlendirmeleri yapılır ve hazırlanacak rapor Yönetim Kurulu Başkanına sunulur. Performans değerlendirme sonuçları terfi ve ücret zamlarında dikkate alınır.

#### **M-1.30-Bağımsız Denetçilerin Eğitimi**

Bağımsız denetim şirketimiz yönetim kurulunca oluşturulan eğitim ekibi tarafından, bağımsız denetçilerin yeterli mesleki bilgiye sahip olmasını temin etmek üzere her yıl Mart, Haziran, Eylül ve Aralık aylarında düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime tabi tutulurlar. Kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcısı olarak çalışan personelin bu eğitim çalışmalarına katılmaları zorunludur. Hizmet içi eğitimler dışında, güncel gelişmeleri izlemek amacıyla yetkili kuruluşlarca düzenlenen eğitimlere de Sorumlu Denetçi tarafından belirlenen kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcılarının katılması sağlanır.

Gerçekleştirilen her eğitim sonrası Kalite Güvence / Kontrol Sorumlusu tarafından eğitim değerlendirme raporu hazırlanarak Yönetim Kurulu Başkanı'na sunulur.

**M-1.31-Yürürlük**

Kalite Güvence/kontrol sistemi ve uygulama standartları, şirketimiz Yönetim Kurulunun onayıyla yürürlüğe girer. Kalite Güvence/kontrol sistemi en fazla 3 yılda bir gözden geçirilir. Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'ye ait Kalite Güvence/Kontrol Sistemi, elektronik ortamda yayınlanarak tüm çalışanlara duyurulmuş; basılı ve kontrollü kopyaları Sorumlu Denetçiler ile bağımsız denetçilere imza karşılığında teslim edilmiştir.

**N. DİĞER HUSUSLAR**

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş, kurumsal kimliğimizin gereği olarak Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Türkiye Denetim Standartları (TDS) titizlikle uyacağını beyan eder.

Şirketimizin aktif ve güncel web sayfası mevcuttur. Şirketimizin web sayfası ([www.guncelgroup.com.tr](http://www.guncelgroup.com.tr)) ile gerekli olan bilgilere ve şirketin tanıtımı ile ilgili muhtelif bilgileri ulaşılabilir. Ayrıca şirketimizden Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından istenilen bilgiler yasal süresi içerisinde kuruma elektronik ortamda ve gerekli görüldüğü takdirde kağıt ortamında iletilir.

