GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK A.Ş.

1 OCAK 2024 – 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE İLİŞKİN

ŞEFFAFLIK RAPORU 2024

Güncel Group

İÇİNDEKİLER

A. GİRİŞ	3
B. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	4
C. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	5
D. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELİKLERİ	6
E. İLİŞKİLİ DENETİM	6
F. ORGANİZASYON YAPISI	7
G. KALİTE GÜVENCE SİSTEM İNCELEMELERİ	8
H. DENETİM HİZMETLERİ VERİLEN KAYİK'ler	12
I. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	12
J. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	14
K. GELİRİN DAĞILIMI	15
L. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI	15
M. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	16
N. DİĞER HUSUSLAR	25
ILETİŞİM	26
EKLER	29

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş.

Kızılırmak Mah. Dumlupınar Bulvarı No.9 YDA Center A2 Blok Kat:19 No:731
Çankaya/Ankara, Türkiye

Tel: +90 (312) 442 85 10
Faks: +90 (312) 442 85 11
www.guncelgroup.com.tr

Mersis No:
0427043506300015
Ticari Sicil No : 188376

22 Nisan 2025

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No.4

Çankaya-Ankara

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi çerçevesinde, Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

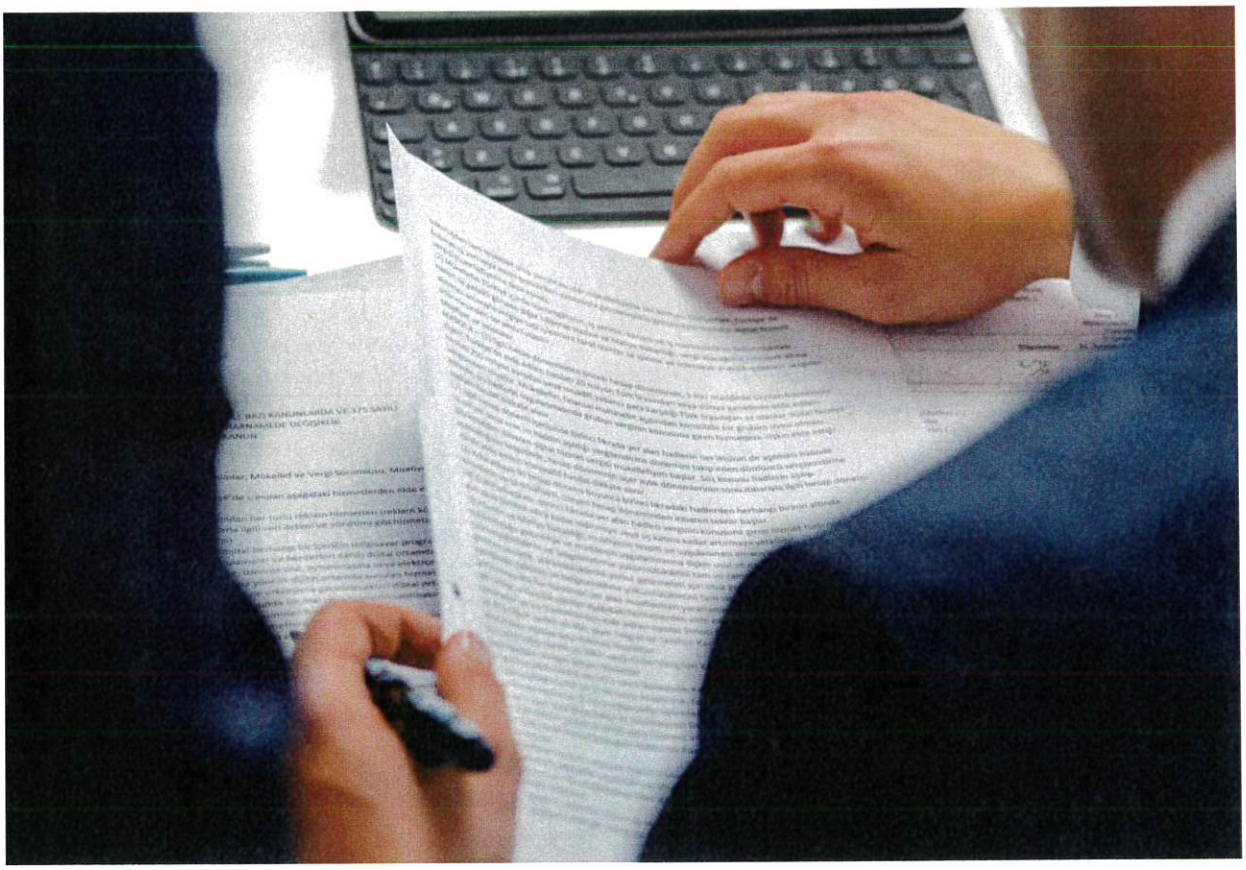
Saygılarımızla,

GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK A.Ş.

GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM
DANIŞMANLIK A.Ş.
Kızılırmak Mahallesi Dumlupınar Bulvarı
No: 9A/731 Çankaya / ANKARA
Tel:(0312) 442 85 10 Fax: (0312) 442 85 14
Çankaya V.D: 427 043 5063 Tic.Sic.No: 188376

Yılmaz SEZER

Yönetim Kurulu Başkanı



GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK A. Ş.

1 OCAK 2024-31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE İLİŞKİN

ŞEFFAFLIK RAPORU 2024

A.GİRİŞ

BAŞKANIN MESAJI

Güncel Group, nitelikli ekip arkadaşları ile çeyrek asırdır mükelleflerine bir terzi edası ile hizmet vermeye devam etmektedir. İkinci nesil ile birlikte genç ve dinamik ekip arkadaşlarımızın yönetim kadrolarında daha aktif ve yoğun olarak yer alması ile birlikte de terziliği, günümüz teknolojik donanım ve yapay zekâ uygulamaları ile birlikte daha üst seviyeye çıkarmış bulunmayız.

Uluslararası gelişmeleri anlık takip ederek, dünya standartlarından taviz vermeden, yerli ve milli olmanın samimiyeti ile yolumuza devam ediyoruz. Bütün bunları yaparken sektörde lider bir kuruluş haline geldiğimizin farkındalığını yaşıyor ancak mütevaziliğimizden asla taviz vermiyoruz.

Evetttt....

Amacımız birlikte yol yürüdümüzün, paydaşlarımıza, başta iş ortaklarımız olmak üzere her daim çözüm odaklı ve kaliteli hizmet sunmaktır.

Bu amacı yerine getirmek ve gerçekleştirmek için tüm ekip arkadaşlarımız ile birlikte var gücümüz ile çalışmaya devam edeceğimize, bu yol yürüyüşümüzde hukukun üstünlüğüne, mesleki dürüstlük ve objektiflik ilkelerine bağlı kalacağımıza, devletin ve mükelleflerin haklarını birlikte gözeteceğimize bir kez daha hepinizin huzurunda söz veririz.

B. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş. 2004 yılında kurulmuş olup, bağımsız denetim ve Danışmanlık konularında hizmet sunan bir kuruluştur. Merkez adresi Kızılırmak Mah. Dumlupınar Bulvarı No.9 YDA Center A2 Blok Kat:19 No:731 Çankaya/ ANKARA'dır.

Şirketimiz,

- Sermaye Piyasası Kurulu ndan (SPK) Bağımsız Denetim Lisansı,
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ndan (EPDK) 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.
- Gayrimenkul Dışındaki Varlıkları Değerlemeye Yetkili kuruluştur.

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş. olarak vermiş olduğumuz hizmetlerin bir standardı ve gizliliğinin olduğu bilinciyle,

- ISO 9001 KALİTE STANDARTLARI BELGESİ
- ISO 27001 BİLGİ GÜVENLİĞİ YÖNETİMİ SİSTEMİ

Belgelerini almıştır.

Şirketimizin, 31.12.2024 tarihi itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahibinin Adı Soyadı/Ünvanı	Pay Adeti	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yılmaz SEZER	29.000	58.00 %	2.987.000 TL
Mertcan SEZER	5.000	10.00 %	515.000 TL
Esma Kübra GÖÇMENÇELEBİ	3.750	7.50 %	386.250 TL
Ahmet Safa TÜRKER	3.750	7.50 %	386.250 TL
Coşkun ARAS	2.500	5.00 %	257.500 TL
Haydar ÇAMALAN	2.500	5.00 %	257.500 TL
Oğuz ÖZOKUTGEN	2.500	5.00 %	257.500 TL
Tuncer EKİNCİ	500	1.00 %	51.500 TL
İhsan ŞAHİN	500	1.00 %	51.500 TL
Toplam	**50.000**	**100 %**	**5.150.000**

C. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketimizin, 31.12.2024 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 BAYAZIT	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09356
Tuncer EKİNCİ	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05960
Ali KARAGÖZ	YMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09086
İsmail BARAK	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00397
Oğuz ÖZOKUTGEN	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00396
Soner GÜRBULAK	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/07529
Sadettin ÇAKILI	SMMM	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09686

Şirketimizin, Kurucu Ortağı 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 A.Ş' de Yönetim Kurulu başkanı, Kurucu Ortaktır.

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

Özelikle taahhüt ve enerji konularda çalışmaları bulanan 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 konularda kitapçıkları mevcuttur.

D.İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELİKLERİ

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş. 2004 yılında kurulmuş olup, Bağımsız Denetim ve Danışmanlık konularında hizmet sunan bir kuruluştur. Merkez adresi Kızılırmak Mah. Dumlupınar Bulvarı No.9 YDA Center A2 Blok Kat:19 No:731 Çankaya/ANKARA dır.

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş. ülkemizde bağımsız denetim, risk analizi, kurumsal finans hizmetleri, destek ve danışmanlık hizmetleri veren KGK SPK ve EPDK Lisanslı denetim firması olup, amacımız, kurumsal kültürümüzle ve çalışanlarımızla yarattığımız değerlerimize sahip çıkarak ve bu değerleri geliştirerek sektörümüzde yarattığımız yeri daha da ileriye taşımaktadır. 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.

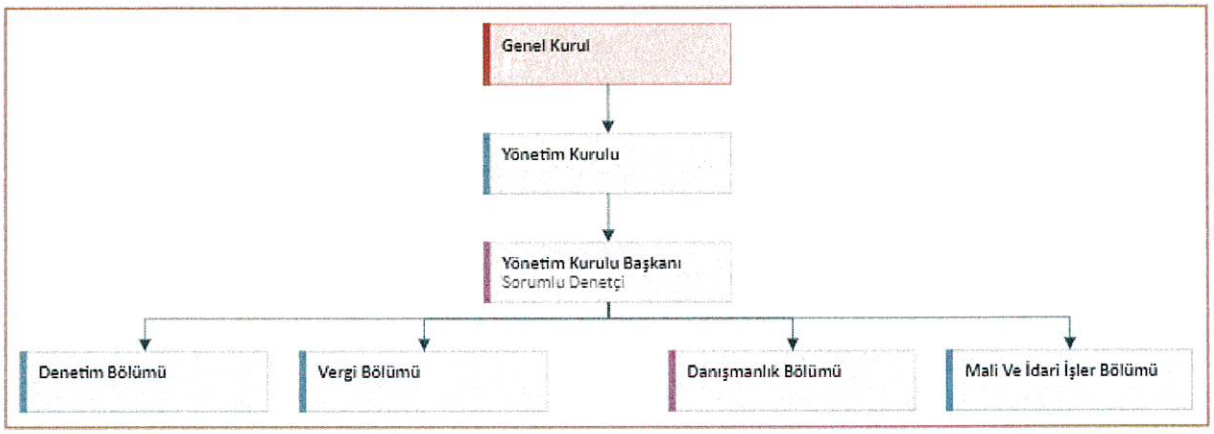
E. İLİŞKİLİ ŞİRKETLER

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş.'nin, Ortaklarının pay sahibi olduğu şirketlerin bilgileri aşağıda yer verilmiştir.

- Güncel Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti. (Vergi konusu ile iştigal etmektedir.)
- Arda Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti. (Vergi konusu ile iştigal etmektedir.)
- YMM Muzaffer Bayazıt , YMM Haydar Çamalan, YMM Tuncer Ekinci (Vergi konusu ile iştigal etmektedir.)

F. ORGANİZASYON YAPISI

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş.
31.12.2024 ORGANİZASYON ŞEMASI



YÖNETİM KADROMUZ

Adı Soyadı/Ünvanı	Şirketteki Ünvan
Yılmaz SEZER	Yönetim Kurulu Başkanı, Kurucu Ortak, YMM, Sorumlu Denetçi
Coşkun ARAS	Yönetim Kurulu Başkan Vekili, Kurucu Ortak, YMM, Sorumlu Denetçi
Haydar ÇAMALAN	Ortak, YMM, Sorumlu Denetçi
Tuncer EKİNCİ	Ortak, YMM, Sorumlu Denetçi
Oğuz ÖZOKUTGEN	Ortak, SMMM, Sorumlu Denetçi
İhsan ŞAHİN	İstanbul Şube Müdürü, Ortak, YMM, Denetçi
Mertcan SEZER	Yönetim Kurulu Üyesi, Ortak, SMMM
Esma Kübra GÖÇMENÇELEBİ	Yönetim Kurulu Üyesi, Ortak, SMMM
Ahmet Safa TÜRKER	Yönetim Kurulu Üyesi, Ortak, SMMM

DANIŞMANLARIMIZ VE ÇÖZÜM ORTAKLARIMIZ

Adı Soyadı	Şirketteki Unvan
Şener MACUN	Danışman
Dr. A.Savaş ÜNAL	Danışman
Dr. Gürman TEVFİK	Danışman
Dr. Mehmet KOÇAK	Danışman
Selçuk ÖNDER	Danışman
Ebru KOÇAK	Danışman
Bahadır TURGAN	Danışman
Atilla SÜTGÖL	Çözüm Ortağı
Sibel ARSLAN	Çözüm Ortağı
Hakan BARUT	Çözüm Ortağı

DENETİM EKİBİMİZ

31.12.2024 tarihi itibari ile denetim ekibimiz aşağıdaki gibidir.

Adı- Soyadı	Şirketteki Unvanı	Sicil Numarası
Aişe Ertekin KUTLAY	Denetçi	BD/2013/01360
Ali Dursun KOÇ	Denetçi	BD/2020/16871
Ali KARAGÖZ	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09086
Ali YILMAZ	Denetçi	BD/2015/12791
Alper ERDEM	Sorumlu Denetçi	BD/2015/12891
Baki GÜMÜŞSOLUK	Denetçi	BD/2013/03374
Bekir PADAR	Denetçi	BD/2013/03373
Coşkun ARAS	Sorumlu Denetçi	BD/2013/01481
Ertan TAŞDELEN	Denetçi	BD/2014/06627
Furkan Umur ZENGİN	Denetçi	BD/2020/16843
Hacı Bekir ÖZŞAHİN	Denetçi	BD/2013/03368
Hasan KILIÇ	Denetçi	BD/2014/06180
Haydar ÇAMALAN	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00395
Hüseyin ÖZOKUTGEN	Sorumlu Denetçi	BD/2015/11002
İhsan ŞAHİN	Denetçi	BD/2019/16413
İsmail BARAK	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00397
Latif LATİFOĞLU	Denetçi	BD/2014/08581
Memet DİLSİZ	Denetçi	BD/2013/01390
Mithat MELİK	Denetçi	BD/2013/02224
Murat CESUR	Denetçi	BD/2013/03840
Mustafa Ali GÜVEN	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00394
Mustafa Atilla ÖZKAN	Denetçi	BD/2019/16468

Muzaffer BAYAZIT	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09356
Oğuz ÖZOKUTGEN	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00396
Oğuz YÜCEL	Denetçi	BD/2013/02976
Özcan KAFA	Denetçi	BD/2013/03337
Özgür ÖZKAN	Denetçi	BD/2013/03989
Sadettin ÇAKILI	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09686
Salih TÜRKAN	Denetçi	BD/2016/13673
Soner GÜRBULAK	Sorumlu Denetçi	BD/2014/07529
Süleyman BAYSAL	Denetçi	BD/2015/13432
Tuncer EKİNCİ	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05960
Veysel İsmet AKIN	Denetçi	BD/2014/05512
Yılmaz SEZER	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00393
Yiğit ÖZDİLEK	Denetçi	BD/2024/17946
Zeki GENÇ	Denetçi	BD/2014/06390
Zeliha GÜNDOĞDU	Denetçi	BD/2014/10051

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 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.

KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ

Kalite Güvence Sistemi İncelemesi Kurum tarafından en son 2022 yılında yapılmıştır.

KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

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 otoritelerce düzenlenen mevzuata uygun olarak dokümante edilip edilmediği yönünde kontroller yürütülmektedir.

Söz konusu denetim kalite kontrollerinde belirtilen tüm uygulamalar Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık 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 olmaktadırlar.

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 2024 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 İlkelere uyum
- Uluslararası denetim standartları ve (KGK) düzenlemelerine uygun olarak dokümante 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 durumuna 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 dokümante edilip edilmediği konusunda, faaliyet yılında gerçekleştirilen denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu rastgele denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, istisnai bir durumlar karşılaşılmamıştır.

DİĞER HUSUSLAR

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

H. DENETİM HİZMETLERİ VERİLEN KAYİK'LER

SPK KAPSAMINDAKİ FİRMALAR	
ŞİRKET UNVANI	**KAPSADIĞI DÖNEMİ**
Area Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.	2024 Mali Yılı
Arsan Tekstil A.Ş.	2024 Mali Yılı
Başakkent Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2024 Mali Yılı
Durukan Şekerleme San. ve Tic. A.Ş.	2024 Mali Yılı
Euro Yatırım Holding A.Ş.	2024 Mali Yılı
Euro Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2024 Mali Yılı
Euro Trend Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2024 Mali Yılı
Gold Gayrimenkul Değ.Ekspertiz A.Ş.	2024 Mali Yılı
İlke Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	2024 Mali Yılı
Kuzey Boru A.Ş.	2024 Mali Yılı
Panelsan Çatı Cephe Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2024 Mali Yılı
Temapol Polimer Plastik Ve Inşaat San Tic. A.Ş.	2024 Mali Yılı
Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri San Ve Tic A.Ş.	2024 Mali Yılı
Zedur Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	2024 Mali Yılı

I. 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 ilkelerindendir. 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.

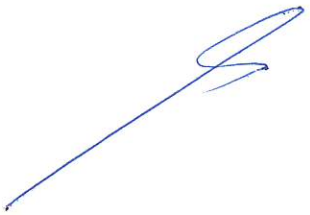
Eğitimden sorumlu ekip, eğitimler tamamlandıktan sonra, eğitimlere katılanların isimlerini, seviyelerini, eğitimlerin aksayan yönlerini ve eğitim verilen denetçi ve denetçi yardımcılarının gelişimlerini bir rapor halinde Yönetim Kuruluna sunarlar.

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 2024 Yılında gerçekleştirilen bazı eğitimler Ek-1 sunulmuştur.

Şirketimiz tarafından gerçekleştirilen düzenli eğitimlerin yanı sıra, Sermeye Piyasası Kurulu nun haftalık bültenleri ve özelikle 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 periyodlarda 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 kâğıt 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 A.Ş. nin ISO:9001 ve ISO:27001 Kalite Belgeleri kapsamında hazırlanmış olan politika ve prosedürler geçerlidir. Bilginin gizliliği konusunda bilgilendirme yapmakta ve tarafsızlık taahhütnamesi 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 ile 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 açısında şirketimiz Denetim Komitesi ve Danışmanlarımız tarafından her yıl düzenli eğitime tabi tutulur.

K. GELİRİN DAĞILIMI

31.12.2024 Yılı itibariyle gelirlerimizin dağlımı aşağıdaki gibidir.

	Pay %	Tutar TL
Finansal Tablo Denetimlerinden Gelirler	64%	29.200.849,04
Danışmanlık Gelirleri	36%	16.157.013,18
Toplam	**100%**	**45.357.862,22**

L. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI

Haydar Çamalan, Oğuz Özokutgen, Coşkun Aras, Muzaffer Bayazıt, Tuncer Ekinci şirketimizin sorumlu denetçileri olarak bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmiştir. Yılmaz Sezer, Haydar Çamalan, Muzaffer Bayazıt, Oğuz Özokutgen, Tuncer Ekinci 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, Soner Gürbulak ve Oğuz Özokutgen görevlendirilmiştir.

Kalite Güvence Sistemi nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konularda güncel gelişmelerin takibinde, şirket personelinin eğitilmesinden Soner Gürbulak 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 belirtiğimiz 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) ve Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu (EPDK) düzenlemelerine uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği kontrol edilmiştir.

Kalite Güvence Sistemi sorumlularının ve Yönetim Kurulumuzun değerlendirmesi sonucunda 2024 yılına ilişkin olarak; Kalite Güvence Sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2024 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 dokümante edilip edilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmüş ve denetimlerde herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

M-1-KALİTE GÜVENCE/KONTROL SİSTEMİMİZİN AMACI

Güncel Bağımsız Denetim Danışmanlık 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 A.Ş. nin bağımsız denetim faaliyetlerini kalite kontrol/Güvence standartları kapsamında dokümante 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 Kurallar' ın 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 ilkelerden 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 İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Sürekliliği ile 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 işlemden 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 yönteme 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 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

Şirketimiz faaliyetlerini, 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygun olarak sürdürmüştür.

ILETİŞİM

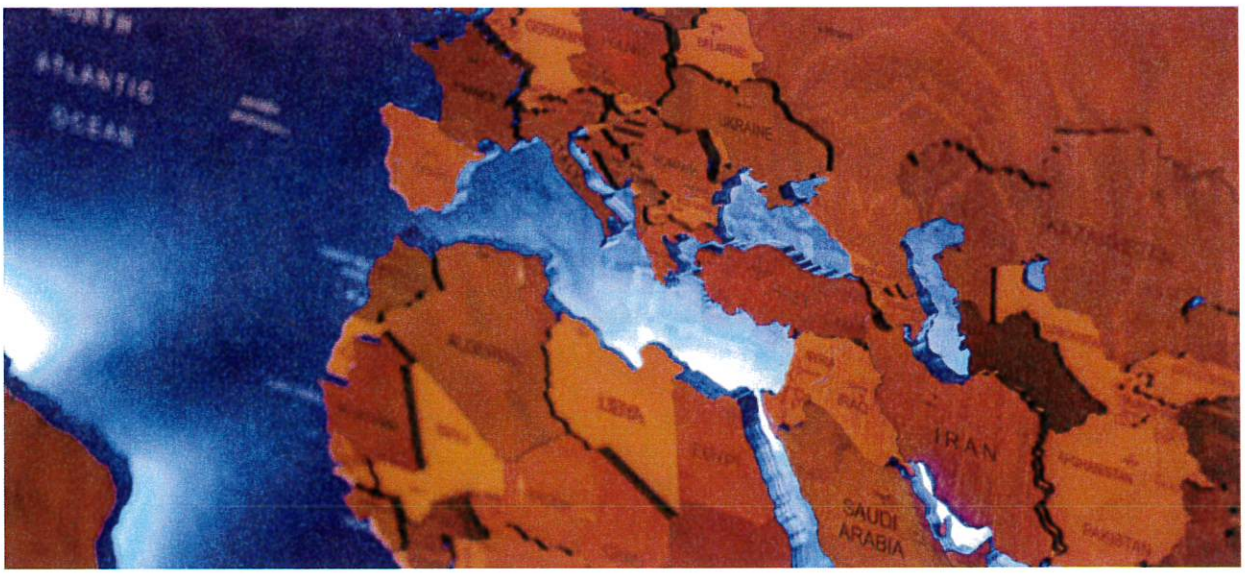
Detaylı bilgi için;
GÜNCEL GROUP
guncel@guncelgroup.com.tr
www.guncelgroup.com.tr

@guncelgroup www.guncelgroup.com.tr 0 (312) 442 85 10 guncel@guncelgroup.com.tr

Ankara Merkez Ofis
Kızılırmak Mah. Dumlupınar Bulvarı No.9 YDA Center A2 Blok Kat:19 No:731 Çankaya / ANKARA

İstanbul
Mor Sümbül Sokağı No:1 Varyap Meridyen I Blok Kat:10 No: 131-132 Ataşehir / İSTANBUL

Gaziantep
İncipınar Mah.Nişantaşı Sok. Cazibe İş Mrk. No: 8/ 806 Merkez /GAZİANTEP



Güncel Group

EKLER (EK-1)

31.12.2024 yılında düzenlenen eğitimlerin detayı aşağıdadır.

Düzenlenen eğitimler	Katılımcı ünvanlar	Eğitim süresi (Saat)
Denetim Hizmetleri	Herkes	0,25
Vergi Hizmetleri	Herkes	0,25
Danışmanlık Hizmetleri	Herkes	0,25
Vergi Mevzuatı	Herkes	0,3
Hesap Planı	Herkes	1
Beyannameler	Herkes	0,3
SGK	Herkes	1
Muhasebe	Herkes	0,3
Mali tablo analizi	Herkes	0,3
IFRS Nedir?	Herkes	0,3
BDS Nedir?	Herkes	0,3
VUK IFRS Farklar	Herkes	0,3
Stres yönetimi	Herkes	0,5
Nakit Ve Nakit Benzerleri	Denetim ekipleri	1
Ticari Alacaklar	Denetim ekipleri	1
Finansal Yatırımlar	Denetim müdürleri	1
Peşin Ödenmiş Giderler	Denetim ekipleri	1
Stoklar	Denetim ekipleri	2
İlişkili Taraf Bakiyeleri	Denetim ekipleri	1
Diğer Maddi Olmayan DV	Denetim ekipleri	1
Maddi Olmayan DV	Denetim ekipleri	2
Yatırım Araçları	Denetim ekipleri	1
Ticari Borçlar	Denetim ekipleri	2
Diğer Borçlar	Denetim ekipleri	1
Finansal Yükümlülükler	Denetim ekipleri	2
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Denetim ekipleri	0,5
Karşılıklar	Denetim ekipleri	0,5
Sermaye	Denetim ekipleri	0,5
Gelir	Denetim ekipleri	3
Maliyet	Denetim ekipleri	2
Operasyonel Giderler	Denetim ekipleri	1
Diğer Gelirler & Giderler	Denetim ekipleri	1
Finansal Gelirler & Giderler	Denetim ekipleri	1
Vergiler	Denetim ekipleri	2
Mutabakatlar	Denetim ekipleri	1
Temel Excel / Sistem anlatımı	Herkes	3
KGK Bulguları	Denetim müdürleri	3

*31.12.2024 yılında düzenlenen eğitimlerin devamı aşağıdadır.

Düzenlenen eğitimler	Katılımcı ünvanlar	Eğitim süresi (Saat)
JET testi	Denetim müdürleri	1
Kontroller / D & I	Denetim müdürleri	2
Riskler	Denetim müdürleri	2
Görüş	Denetim müdürleri	1
Önemlilik Hesaplaması	Denetim müdürleri	0,5
Bilanço Sonrası Olaylar	Denetim müdürleri	1
Kapanış Denetimi	Denetim müdürleri	1
TRİK	Denetim ekipleri	1
Maliyet Muhasebesi	Denetim müdürleri	1
Fonksiyonel Para Birimi	Denetim müdürleri	1
Özellikli Vergi Konuları	Denetim müdürleri	1
Enflasyon Muhasebesi	Denetim müdürleri	1
Standartlar	Denetim müdürleri	1
IFRS 16	Denetim müdürleri	3
IFRS 9	Denetim ekipleri	2
Konsolidayson Uygulamaları	Denetim müdürleri	3
Muhasebe Politikaları	Denetim müdürleri	1
Bankacılık Uygulamaları	Herkes	1
E defter, Eberat	Herkes	1

