

**UZMAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**2009 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**UZMAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**2009 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

Uzman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 2009 yılına ait şeffaflık raporu T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih 26394 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde hazırlanmış ve denetim şirketimize ait internet sitesinde ilan edilmiştir.

**UZMAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**A member of UHY, international association of independent  
accounting and consulting firms.**

**E.Atilla SELÇUK**  
**Sorumlu Ortak Baş Denetçi**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**



## I- HUKUKİ YAPI ve ORTAKLAR

Uzman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. (Şirket veya UHY-Uzman) 1989 yılında Anonim Şirket olarak İstanbul'da kurulmuştur. İstanbul Ticaret Sicili'ne 252606-200178 numara ile kayıtlıdır.

Türkiye'de bankalar ve diğer mali kurumların, sigorta şirketlerinin, enerji piyasasında faaliyet gösteren firmaların ve halka açık anonim şirketlerin denetimleri, yerel mevzuat düzenleyici kurumlar olan Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK, EPDK ve Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenmektedir. Şirketimizin söz konusu kurumlardan alınan denetim yetki belgelerine ek olarak 3568 sayılı kapsamında Yeminli Mali Müşavirlik hizmeti de verilmektedir.

Uzman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin yönetim kurulu üyeleri, ortakları üyeleri ve denetim kadrosu ile bunların mesleki unvanları aşağıdaki gibidir.

### a) Yönetim Kurulu ;

| Adı-Soyadı        | Ünvanı                   |
|-------------------|--------------------------|
| E. Atilla SELÇUK  | Yönetim Kurulu Başkanı   |
| Şenol ÇUDİN       | Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. |
| Mehmet KEBELİOĞLU | Yönetim Kurulu Üyesi     |

### b) Şirket ortakları ;

|   | Adı-Soyadı        | Mesleki Ünvanı       | Ruhsat No | Şirketteki Ünvanı        | Ortaklık Payı (%) | Pay Tutarı (YTL) |
|---|-------------------|----------------------|-----------|--------------------------|-------------------|------------------|
| 1 | E. Atilla SELÇUK  | Yeminli Mali Müşavir | 34101112  | Sorumlu Ortak Başdenetçi | 79,91             | 39.955,00        |
| 2 | Şenol ÇUDİN       | Yeminli Mali Müşavir | 06102024  | Sorumlu Ortak Başdenetçi | 19,97             | 9.985,00         |
| 3 | Ayhan EMİR        | Yeminli Mali Müşavir | 34103199  | Denetçi                  | 0,03              | 15,00            |
| 4 | Mehmet AKSOY      | Yeminli Mali Müşavir | 34100623  | Başdenetçi               | 0,03              | 15,00            |
| 5 | Mehmet KEBELİOĞLU | Yeminli Mali Müşavir | 34100648  | Başdenetçi               | 0,03              | 15,00            |
| 6 | H. Bülent ARSLAN  | Yeminli Mali Müşavir | 34101203  | Başdenetçi               | 0,03              | 15,00            |
|   |                   |                      |           |                          | %100              | 50.000,00        |

c) Şirket denetçileri ;

|    | Adı-Soyadı               | Mesleki Ünvanı       | Ruhsat No | Şirketteki Ünvanı        |
|----|--------------------------|----------------------|-----------|--------------------------|
| 1  | E. Atilla SELÇUK         | Yeminli Mali Müşavir | 34101112  | Sorumlu Ortak Başdenetçi |
| 2  | Şenol ÇUDİN              | Yeminli Mali Müşavir | 06102024  | Sorumlu Ortak Başdenetçi |
| 3  | Ayhan EMİR               | Yeminli Mali Müşavir | 34103199  | Denetçi                  |
| 4  | Mehmet AKSOY             | Yeminli Mali Müşavir | 34100623  | Başdenetçi               |
| 5  | Mehmet KEBELİOĞLU        | Yeminli Mali Müşavir | 34100648  | Başdenetçi               |
| 6  | Hüsamettin Bülent ARSLAN | Yeminli Mali Müşavir | 34101203  | Başdenetçi               |
| 7  | Süreyya GÜNDOĞDU         | S.M. Mali Müşavir    | 34221232  | Kıdemli Denetçi          |
| 8  | Muharrem ÖZTÜRK          | S.M. Mali Müşavir    | 34245263  | Denetçi Yardımcısı       |
| 9  | Altay AKKAY              | S.M. Mali Müşavir    | 34235415  | Denetçi Yardımcısı       |
| 10 | Meral SELÇUK             | --                   | --        | Denetçi Yardımcısı       |

## II- YURTİÇİ VE YURTDIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞILMASI DURUMUNDA HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLER

Şirketimiz Ekim 1998 yılında imzalanan ortaklık anlaşması ile 55 ülkede muhasebe, denetim ve danışmanlık hizmeti sağlayan merkezi İngiltere’de kurulu World Wide Network Urbach Hacker Young International’ın (UHY) Türkiye ortağı olmuştur. Ortaklık sözleşmesi gereği yapılan işten söz konusu ülkede ortak doğrudan sorumludur. Ortağın yapmış olduğu işten dolayı UHY International’ın herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Ortağın yurtdışına gönderdiği iş nedeniyle komisyon geliri, yurtdışından kendisine gönderilen işler içinde komisyon gideri bulunmaktadır. Yıllık bölge ve ayrıca dünya toplantıları düzenlenerek sorunlar tartışılmakta ve çözüm üretilmektedir. Şirketimizde bu toplantılara katılmaktadır. Bu güne kadar şirketimiz farklı ülkelerde yapılan Avrupa ve Dünya toplantılarına 7 kez katılmıştır. (2005 yılı Avrupa bölge toplantısı şirketimiz tarafından Türkiye’de organize edilmiş olup 25 üye ülkeden yaklaşık 100 temsilcinin katılımı ile 18-19-20 Mayıs 2005 Tarihleri arasında İstanbul/Swiss Otelde gerçekleşmiştir.)

UHY International tarafından yapılan denetimlerin hizmet kalitesi ile ilgili periyodik soru formları gönderilmekte ve bunlar tarafımızdan rapora bağlanarak merkeze iletilmektedir. Ayrıca yıllık bazda belirsiz zamanlarda UHY International Yönetim Kurulu tarafından seçilen ortak nezdinde yine seçilen üyeler arasında belirlenen kişiler gönderilerek kalite güvence denetimleri gerçekleştirilmektedir.

### III - ORGANİZASYON YAPISI

UHY-Uzman olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31 Aralık 2009 itibariyle; 2 Sorumlu Ortak Baş Denetçi, 3 Baş Denetçi, 1 Kıdemli Denetçi, 1 Denetçi ve 3 Denetçi Yardımcısı ve stajyer denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 6 Yeminli Mali Müşavir, 3 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Lisansı, 2 adet Sigortacılık Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır.

Şirketimiz Tarafından 2009 yılında Sigorta, Reasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir.

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

### IV- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Şirketimiz 31 Aralık 2009 itibariyle sigorta şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir. Şirketimizin Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatları ile Uluslararası Denetim Standartları çerçevesinde gerçekleştirdiği denetim hizmetleri ile ilgili olarak kurulmuş bir Kalite Güvence Sistemi ve ekibi mevcuttur. Bu Kalite Güvence Sistemi ve kontrolleri Türkiye'deki ilgili düzenleyici kuruluşların ve uluslararası denetim standartlarının tüm gereksinimlerini karşılamaktadır.

UHY International, uluslararası muhasebe firmaları Network'u olan firmalar forumunun (member of the FORUM OF FIRMS) ilk tam üyelerinden biridir. UHY bu akreditasyonu global olarak koordine edilen Kalite Güvence Programı uygulayarak, Uluslararası Denetim Standartlarının (IASS) kullanımını taahhüt ederek ve FORUM'un 22 Ocak 2008'de ilan ettiği diğer spesifik etik ilkeleri karşılayarak almıştır.

Şirketimiz, UHY International firmalar forumunun bir üyesi olması nedeniyle ;

- a- İlgili ulusal kalite kontrol standartlarına ek olarak Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından çıkarılmış kalite kontrol üzerine uluslararası standartlara uygun doğru kalite kontrol standartlarını sağlamak ve ulusal düzenleme ile yasaklanmadığı takdirde düzenli global olarak koordine edilen kalite güvence tetkiklerini gerçekleştirmeyi ,
- b- Uygulanabildiği ölçüde IAASB tarafından çıkarılan IAS'ler üzerine dayalı uluslararası standartların gerçekleştirilmesi için politika ve metodlara sahip olmayı ,
- c- Profesyonel muhasebeciler için IFAC etik kuralları ve ulusal etik kurallarına uyan politika ve metodlara sahip olmayı,

Taahhüt etmiş olduğundan bu doğrultuda bizimde dahil olduğumuz forumun hazırlamış olduğu kalite güvence sistemi çerçevesinde bağımsız denetim çalışmalarını kalite kontrolüne tabi tutmaktadır.

Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından ödünsüz olarak uygulanmaktadır. Denetimlerde gerekli yazılım ve bilgisayar programları uzman personelimiz kontrolünde titizlikle kullanılmaktadır. Denetim çalışmalarında iş kabulü aşamasından başlayarak uluslararası denetim standartlarının planlama, uygulama ve raporlama ile ilgili tüm kuralları titizlikle uygulanmakta kalite kontrolü açısından uzman denetçiler sürece her aşamada dahil olmaktadır.

#### **V- BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME**

UHY-Uzman, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde ve UHY International tarafından detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu ortak başdenetçi ;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne önemine göre değerlendirir.
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlem alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden hususlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye getirilemiyor ise bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak başdenetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemlere başlanır.

#### **VI- İSTİHDAM EDİLEN BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİME TABİ TUTULMASINA İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ**

UHY-Uzman tarafından verilen hizmetlerin en önemli tarafı olan bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimi yakından takip etmektedir. Bu süreçte bağımsız denetçilerin sürekli eğitimi öncelikle tecrübeli denetçilerin daha az tecrübeli ya da yeni başlayan denetçi ve denetçi yardımcılarının ilgili mevzuat hakkında haftada en az 2 (iki) gün teorik eğitimler vermesi ile başlamaktadır. Bu eğitim yaklaşık 3 ay devam etmektedir. Daha sonra bu teorik eğitimler müşterilerde yapılan bağımsız denetim çalışmalarında denetim programlarına bağlı olarak pratik eğitim şeklinde sürmekte ve mevzuattaki güncel değişiklikler takip edilerek devam etmektedir.

Stajyer denetçi yardımcılarını 2 yıllık staj sürelerini tamamladıktan sonra Türmob-Tesmer tarafından düzenlenen S.M.M.M. sınavlara katılmaktadırlar. Bu sınavlarda başarılı olan denetçi yardımcılarını

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatlarını aldıklarında ayrıca SPK bağımsız denetim lisanslama sınavlarında başarılı olduklarında ve UHY-Uzman üst yönetimi tarafından yeterli görüldüklerinde denetçi ünvanına hak kazanmaktadırlar.

Devam eden mesleki süreçte büro içi eğitim süreklidir. Bu süreklilik özellikle değişen güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve denetçi yardımcıları ilgili resmi veya özel kurumların eğitim, seminer, sempozyum, toplantı vb. şekilde düzenlemiş oldukları mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

## **VII- SON 7 YIL İÇERİSİNDE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİ GERÇEKLEŞTİRİLEN SİGORTA, REASÜRANS VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ VE BUNLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE GÖREV ALAN PERSONELE AİT BİLGİLER**

### **1- İsviçre Sigorta A.Ş. 2002,2003,2004, 2005, 2006 Yılları Bağımsız Denetimi**

#### **Yıllar itibariyle denetimde görevli personel**

| <b>DENETÇİ</b>    | <b>ÜNVANI</b>                    |
|-------------------|----------------------------------|
| ŞENOL ÇUDİN       | Sorumlu Ortak Başdenetçi         |
| E.ATİLLA SELÇUK   | Sorumlu Ortak Başdenetçi (Yedek) |
| MEHMET KEBELİOĞLU | Ortak Başdenetçi                 |
| MEHMET AKSOY      | Ortak Başdenetçi (Yedek)         |
| ONUR ONGAN        | Denetçi                          |
| SÜREYYA GÜNDOĞDU  | K.Denetçi (Yedek)                |

### **2- İsviçre Hayat Sigorta A.Ş. 2002,2003,2004, 2005, 2006 Yılları Bağımsız Denetimi**

#### **Yıllar itibariyle denetimde görevli personel**

| <b>DENETÇİ</b>    | <b>ÜNVANI</b>                    |
|-------------------|----------------------------------|
| ŞENOL ÇUDİN       | Sorumlu Ortak Başdenetçi         |
| E.ATİLLA SELÇUK   | Sorumlu Ortak Başdenetçi (Yedek) |
| MEHMET KEBELİOĞLU | Ortak Başdenetçi                 |
| MEHMET AKSOY      | Ortak Başdenetçi (Yedek)         |
| ONUR ONGAN        | Denetçi                          |
| SÜREYYA GÜNDOĞDU  | K.Denetçi (Yedek)                |