

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

## 2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

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

### 2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Uzman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 2013 yılına ait şeffaflık raporu “Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu” (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” nin 36 ncı maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde ([www.uhy-uzman.com.tr](http://www.uhy-uzman.com.tr)) 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**



Bölüm	İçindekiler	Sayfa
I	Şirket'in Hukuki yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi	1
II	Şirket Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	1
III	Şirket'in İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	2
IV	İlişkili Denetim Kuruluşlar ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama	3
V	Şirket'in Organizasyon Yapısı	3
VI	Kalite Güvence Sistemi İncelenmeleri	4
VII	2013 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'lerin (Kamu yararını İlgilendiren Kuruluşlar) Listesi	4
VIII	Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama	4
IX	Bağımsızlık İlkesine Uyum Hakkında Açıklama	5
X	Toplam Gelirlerin Dağılımı	5
XI	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	5
XII	Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı	6-8

## I. Şirket'in Hukuki yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi

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. Şirketin merkez adresi Büyükdere Cad. Kervangeçmez Sok. Osman Keçeli İş Merkezi No:3/3 Mecidiyeköy/Şişli-İSTANBUL'dur.

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 15 Ocak 2014 tarih ve 205 sayılı yazılarıyla Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) bağımsız denetiminde sigortacılık ve özel emeklilik alanı hariç olmak üzere gerekli şartları taşıdığı anlaşıldığından BDK/2014/096 sicil numarasıyla Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilmiştir.

Ayrıca 3568 sayılı kanun kapsamında Yeminli Mali Müşavirlik hizmeti de verilmektedir.

Uzman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin tamamı ödenmiş şirket sermayesi 50.000 TL olup , şirket ortakları ile bunların mesleki unvanları aşağıdaki gibidir.

	T.C. Kimlik Numarası	Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
1	10543152944	E. Attila SELÇUK	Yeminli Mali Müşavir	34101112	69,92	34.958,00
2	13189079446	Şenol ÇUDİN	Yeminli Mali Müşavir	06102024	29,96	14.982,00
3	11024607236	Mehmet KEBELİOĞLU	Yeminli Mali Müşavir	34100648	0,03	15,00
3	27011488764	Ayhan EMİR	Yeminli Mali Müşavir	34103199	0,03	15,00
4	20356944766	Mehmet AKSOY	Yeminli Mali Müşavir	34100623	0,03	15,00
6	26728647440	Hüsamettin Bülent ARSLAN	Yeminli Mali Müşavir	34101203	0,03	15,00
					%100	50.000,00

## II. Şirket Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçiler

Uzman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin Yönetim Kurulu aşağıdaki şekilde teşekkül etmiştir:

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

Şirketimizin Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yetkilendirilmiş olan sorumlu denetçileri ile denetim kadrosu aşağıdaki gibidir;

T.C. Kimlik Numarası	Adı-Soyadı	BD- Sicil Numarası	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Şirketteki Ünvanı	Atanma Tarihi
10543152944	Emin Attila SELÇUK	BD/2013/04588	Yeminli Mali Müşavir	34101112	Sorumlu Denetçi	03.03.1989
13189079446	Şenol ÇUDİN	BD/2013/04589	Yeminli Mali Müşavir	06102024	Sorumlu Denetçi	06.06.1995
38563066096	Süreyya GÜNDOĞDU	BD/2013/04587	S.M. Mali Müşavir	34221232	Sorumlu Denetçi	01.10.1993
11024607236	Mehmet KEBELİOĞLU	BD/2013/04586	Yeminli Mali Müşavir	34100648	Denetçi	28.08.1990
27011488764	Ayhan EMİR	BD/2013/04676	Yeminli Mali Müşavir	34103199	Denetçi	02.04.2008
20356944766	Mehmet AKSOY	BD/2013/05109	Yeminli Mali Müşavir	34100623	Denetçi	28.08.1990

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yetkilendirilme süreci devam edenler ile diğer denetim personelimiz aşağıdaki gibidir;

T.C. Kimlik Numarası	Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Atanma Tarihi
26728647440	Hüsamettin Bülent ARSLAN	Yeminli Mali Müşavir	34101203	10.07.2008
14252848150	Rıza Muhsin Yıldırım	S.M. Mali Müşavir	34266713	02.03.2013
56593012180	Altay AKKAY	S.M. Mali Müşavir	34235415	06.06.2011
45457939534	Özlem KÖRKOCA	S.M. Mali Müşavir	34282009	06.06.2011
30328858052	Meral SELÇUK	--	--	14.10.1999

### III. Şirket'in İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirketimiz Ekim 1998 yılında imzalanan ortaklık anlaşması ile 87 ülkede muhasebe, denetim ve danışmanlık hizmeti sağlayan merkezi İngiltere'de kurulu World Wide Network Urbach Hacker Young International'ın (UHY) Türkiye ortağı olmuştur. 87 ülkede 275 iş merkezinde, 7.626 kalifiye eleman ile temsil edilmektedir. Merkezi, Londra İNGİLTERE' dedir. Diğer network'ler arasında UHY International, hizmet kalitesi ve üyelerinin birden fazla ülkenin katılımının sağlandığı projeleri yerine getirebilme kapasitesi nedeniyle Uluslararası Network'ler kuruluşuna tam üye olarak kabul edilen 22 network'tan biridir. UHY network, bu bağlamda Forum of Firms' ün tam üyesi durumundadır. (www.ifac.org/Forum\_of\_Firms)

#### IV. İlişkili Denetim Kuruluşlar ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama

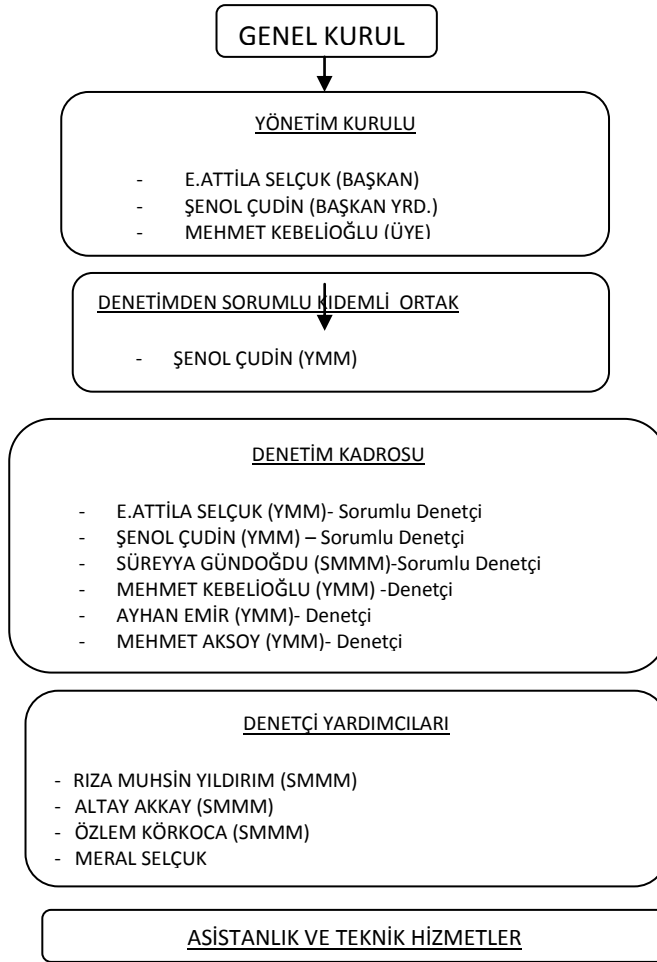
Kuruluşumuzun ilişkili olduğu denetim kuruluşları yoktur.

Bağımsız bir üyesi olduğumuz UHY International'ın, Türkiye'deki diğer üyeleri ile aynı global denetim ağının bir üyesi olmak dışında hiçbir hukuki, idari ve mali ilişkimiz yoktur.

#### V. Şirket'in Organizasyon Yapısı

UHY-Uzman olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31 Aralık 2013 itibarıyla; KGK tarafından yetkilendirilmiş 3 Sorumlu Denetçi ve 3 Denetçi tarafından yürütülmektedir. Ayrıca mesleki yeterliliğe sahip 3'ü SMMM, 4 teknik personelimizde görev yapmaktadır. Kuruluşumuz bünyesinde 6 Yeminli Mali Müşavir, 4 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ruhsatı sahibi çalışan bulunmaktadır.

Şirket organizasyonu aşağıdaki gibidir ;



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

## **VI. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri**

Kuruluşumuz tarafından oluşturulmuş Kalite Güvence Sistemi'nin (KGS) gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde; denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, gerekli görülen durumlarda uzman kişilerin görüşlerine başvurulup başvurulmadığı, uygun denetim kanıtlarının toplanıp toplanmadığı, yapılan denetimlerin uluslar arası denetim standartlarına ve Türkiye'deki yerel mevzuata uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve yapılan çalışmaların uygun şekilde dokümanite edilip edilmediği gözden geçirilmektedir.

Kalite Güvence Sistemi'nin gözden geçirilmesine ilişkin olarak Şirketimiz bünyesinde iki ayrı program yürütülmektedir. Birinci Program halka açık veya raporlarının yaygın kullanımı nedeniyle halka açık sayılan ve belirli bir düzenleyici ve denetleyici kuruluşun düzenlemelerine tabi şirketlerin (Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar, KAYİK) denetim faaliyetleri için yürütülen gözden geçirme programıdır ve denetim raporunun imza edilip yayınlanması öncesinde kalite kontrol çalışması tamamlanmaktadır.

İkinci Program tüm denetim faaliyetlerinin ve uygulanan prosedürlerin gözden geçirilmesine ilişkindir ve her yıl gerçekleştirilir. Bu iki program yoluyla mesleki titizlik ve kalite konusunda hiçbir zafiyet oluşmaması açısından her türlü önlemin alınması amaçlanmaktadır.

## **VII. 2013 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'lerin (Kamu yararını İlgilendiren Kuruluşlar) Listesi**

Şirketimiz tarafından 2013 yılında , 660 sayılı KHK (Kanun Hükmünde Kararname)'da sayılan ya da Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından daha sonra KAYİK (Kamu yararını İlgilendiren Kuruluşlar) kapsamına alınan şirketlerin , fonların kurum ve kuruluşlar nezdinde herhangi bir bağımsız denetim faaliyetinde bulunulmamıştır.

## **VIII. Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama**

Şirketimiz, denetim kadrosunun yeterli mesleki bilgi ve birikimine sahip olabilmesi için gerekli eğitim programları düzenlemektedir. Eğitim programları ile Şirketimiz denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları, bu nitelikleri korumaları ile geliştirmeleri hedeflenmektedir. Bu çerçevede, yıllık 200 saatlik sınırın üzerinde bir süre eğitime ayrılmaktadır. Bu süreler önceden personele bildirilerek faaliyetlerimiz bu programa göre planlanmakta ve eğitime personelin maksimum katılımı hedeflenmektedir.

Eğitim Konuları, Muhasebe, Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartları, Hukuk, Etik İlkeler, Vergi Mevzuatı (Genel İlkeler), Denetim, Bilgisayarlı Denetim Teknikleri vb. konuları kapsamaktadır. Mevzuatta meydana gelen değişiklikler eğitim programına dahil edilerek personelin bilgilerin güncellenmesi sağlanmaktadır.

Yukarıda belirtilen konularda verilen eğitimleri takiben yapılan performans değerlendirmeleriyle personelin bilgi seviyesi ile eğitim seviyeleri tespit edilmekte, performans değerlendirme sonuçlarına istinaden verilen eğitimlerin yeterli olduğu teyit edilmektedir.

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 düzenlenmiş oldukları mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

## IX. Bağımsızlık İlkesine Uyum Hakkında Açıklama

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22 nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS) 'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluk sağlanmakta olup, bu husustaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmesi için , denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Çalışmalar sırasında ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak, dürüstlük ve tarafsızlığımızı etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkan vermemek, bağımsız denetim sonucunda ulaştığımız görüşümüzü, başkalarının doğrudan veya dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin raporlarımızda açıklamaya yönelik tedbirler alınmış ve uygulanmaktadır.

Bu kapsamda denetlenen her bir şirketle ilgili sorumlu ortak başdenetçi;

- Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların ve ilişkilerin tanımlanması ve değerlendirilmesini sağlamak amacıyla denetlenecek şirketlerden, uygun olması durumunda bu şirketlerin organik olarak ilişki içerisinde olduğu şirketlerden gerekli bilgilerin elde edilmesinden,
- Denetlenecek şirketlerin bağımsızlık politikalarının ve prosedürlerinin, varsa ihlal edildiği durumlarda, denetimin bağımsızlığını tehlikeye sokabilecek bir ihlal olup olmadığını değerlendirilmesinden,
- Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek durumların ortaya çıkmasını engelleyecek veya bu riskin kabul edilebilir bir seviyeye indirilmesini sağlayacak güvenlik önlemlerinin alınmasından ve
- Bağımsızlıkla ilgili yapılan değerlendirme sonucunda ulaşılan sonucun ve bu konu ile ilgili, denetlenecek şirketle yapılan görüşmelerin dökümanite edilmesinden sorumludur.

Kalite güvence sistemi kapsamında gerçekleştirilen gözden geçirmelerde denetim ekibinin ve kuruluşumuzun bağımsızlık ilkelerine uyumu dikkatle incelenmiş ve yapılan denetim faaliyetlerinde bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

## X. Toplam Gelirlerin Dağılımı

2013 yılında faaliyet konuları itibariyle gelirlerimizin yüzdesel dağılımı aşağıdaki gibidir.

Hizmet Türü	%
Finansal Tablo Bağımsız Denetim Gelirleri	0,00
Diğer Denetim Gelirleri	-
Denetim Dışı Gelirler (3568 yasa kapsamında )	100,00
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>

## XI. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Şirketimizin sorumlu denetçileri olarak bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilen şirket ortakları ve çalışanlar için aylık maaş, prim ve dönem kârı üzerinden ortaklık hisseleri oranında kâr payı olmak üzere üçlü bir ücretlendirme mekanizması uygulanmaktadır.



## **XII. Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkili Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı**

Yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü amacıyla şirketimiz bünyesinde tam kapsamlı bir kalite güvence sistemi oluşturulmuştur. Kalite Güvence Komitesi sorumluları olarak sorumlu ortak başdenetçi E.Attila SELÇUK ve sorumlu ortak baş denetçi Şenol ÇUDİN görevlendirilmişlerdir. Kalite Güvence Komitesinin temel çalışma mantığı, Kalite Güvence Sistemi Prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde fiilen görev almayan bir sorumlu ortak baş denetçi ve Kalite Güvence Komitesi Üyesi tarafından kontrol edilmesidir. Bu çerçevede denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında bu ilkeye uyacak şekilde personel ve zaman planlaması yapılması esastır. Kalite Güvence Kapsamında halka açık veya raporlarının yaygın kullanımı nedeniyle halka açık sayılan ve belirli bir düzenleyici ve denetçi kuruluşun düzenlemelerine tabii şirketlerin denetim faaliyetleri için ilgili denetim raporunun imza edilip yayınlanması öncesinde Kalite Kontrol Çalışması yürütülmektedir.

Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konudaki gelişmelerin takip edilmesi, personelin eğitilmesi E.Attila SELÇUK ve Şenol ÇUDİN'nin sorumluluğundadır. Kalite Güvence Komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler. UHY-Uzman bünyesinde uygulanan Kalite Güvence Sistemi aşağıdaki konulardaki uygulamaları içermektedir.

### **(1) Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları ;**

Denetim şirketimizin liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkilemekte ve geliştirmektedir. Şirketimiz içindeki kalite kültürünün geliştirilmesi için, tüm yönetim kademeleri kalite kontrol politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajları vermektedir.

Bu tür eylem ve mesajlar yüksek kaliteli çalışmalarını esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik etmektedir. Ayrıca bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır. Aynı zamanda bunlara, şirketimiz iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilmekte, bu eylem ve mesajlar ile şirketimizin, kalitenin önemine ve kalitenin uygulamada nasıl sağlanabileceğine ilişkin duruşunu desteklemekte ve güçlendirmektedir.

### **(2) İlgili Etik Hükümler ;**

Şirketimiz kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirlemektedir. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içermektedir ;

- (a) Dürüstlük,
- (b) Tarafsızlık,
- (c) Mesleki yeterlilik ve özen,
- (ç) Sır saklama,
- (d) Mesleğe uygun davranış.

Temel ilkeler özellikle;

- Denetim şirketindeki liderlik,
- Mesleki eğitim ve öğretim,
- İzleme,
- Aykırılık durumunda gerekenin yapılması süreci vasıtasıyla güçlendirilmektedir.

### **(3) Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi**

Şirketimiz yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlilik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesini gerektirecek şekilde ilgili hususlara dikkat eder.

### **(4) İnsan Kaynakları**

Şirketimizde insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içermektedir :

- İşe alma.
- Performans değerlendirmesi.
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler.
- Yeterlilik.
- Kariyer gelişimi.
- Terfi etme.
- Ücret ve sair haklar.
- Personel ihtiyacının tahmini.

Uygulanan bu prosedürler, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçiminde önemlidir.

### **(5) Denetimin Yürütülmesi**

Şirketimiz, politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanmaktadır.

**(6) İzleme**

Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun, Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının, Şirketimizin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, şirketimiz veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini sağlamaktır