

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

2009 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

2009 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Gürelî Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından hazırlanan 2009 yılına ait şeffaflık raporu T.C. Başbakanlık Hazine Müstaşarlığı 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.

**An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL
GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

A. Hüsnü GÜRELİ
Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

(İstanbul, 31/03/2010)

I) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Gürel Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. (Şirket veya GYM) 1984 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, buradaki merkez ofisi dışında İzmir, Antalya ve Trakya ofisleri mevcuttur.

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 Sigorta Murakebe Kurulu tarafından düzenlenmektedir. Firmamızın sözkonusu kurumlardan alınan denetim yetki belgelerine ek olarak 3568 sayılı YMM kanunu uyarınca vergi denetimi yapma yetkisi de bulunmaktadır.

Gürel Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleri ve mesleki ünvanları aşağıdaki gibidir.

Şirket Ortağının Adı ve Soyadı	Şirket Sermayesindeki Pay Tutarı (TL)	Şirket Sermayesindeki Pay Oranı (%)	Görevi	Ünvanı
Ahmet Hüsnü Gürel	61.993	61,993	Yönetim Kurulu Başkanı	YMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Hakan Hasan Arı	11.000	11,000	Yönetim Kurulu Baş. Yard.	YMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Hakkı Dede	9.000	9,000	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Mustafa Özgür Günel	9.000	9,000	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Oktay Akyüz	9.000	9,000	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
İbrahim G. Bakırlılar	1	0,001	Ortak	YMM
Oğuzhan Taşkesen	1	0,001	Ortak	YMM
Necmi Karakullukçu	1	0,001	Ortak	YMM
Hansın Dalbayrak	1	0,001	Ortak	YMM
Burhan Gezgin	1	0,001	Ortak	YMM
Mehmet Sabri Yüce	1	0,001	Ortak	YMM / Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Yücel Genç	1	0,001	Ortak	YMM
TOPLAM	100.000	100		

II) YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞILMASI DURUMUNDA HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLER

GYM, Baker Tilly International ağına bağımsız bir üyesidir. Baker Tilly International; Dünya çapında ilk 8 büyük denetim ve danışmanlık firması arasındadır. 145 ortak firma ile 110 ülkede, 509'un üzerinde ofisle hizmet vermektedir. Yıllık global cirosu 2,95 Milyar Amerikan Doları'dır. Dünya çapında 25.000 profesyonel çalışanı bulunmaktadır.

III) ORGANİZASYON YAPISI

GYM olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31 Aralık 2009 itibariyle; 6 Sorumlu Ortak Baş Denetçi, 5 Baş Denetçi, 9 Kıdemli Denetçi, 14 Denetçi ve 41 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 13 Yeminli Mali Müşavir, 27 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Lisansı , 9 adet Sigortacılık Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır. Şirketimiz tarafından 2009 yılında Sigorta, Rasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinden bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir.

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

IV) KALİTE GÜVENCE SİTEMİNE VE BU SİTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Şirketimiz 31 Aralık 2009 itibariyle sigorta şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirmemiştir. Şirketimizin Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu mevzuatları 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.

Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontoreller tüm çalışanlar tarafından ödünsüz olarak uygulanmaktadır. Denetimlerde gerekli yazılım ve bilgisayar programları uzman personelimiz kontrolünde titizlikle kullanılmaktadır. Denetim çalışmalarında iş kabulü aşasından başlayarak uluslararası denetim standartlarının planlama, uygulama ve raporlama ile ilgili tüm kuralları titizlikle uygulanmakta kalite kontrolü açısından uzman denetçiler sürece her aşamada dahil olmaktadır. GYM, ayrıca bağımsız bir üyesi olduğu Baker Tilly International'in kalite kontrol incelemelerinin kapsamı içindedir. Bu inceleme bağımsız denetim hizmetlerinin kalitesinin en azından üyesi olunan Baker Tilly International ve uluslararası denetim standartları seviyesinde olmasını amaçlamaktadır.

V) İSTİHDAM EDİLEN BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİME TABİ TUTULMASINA İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ

GYM, verdiği hizmetlerin ayrılmaz bir parçası olan bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. GYM bünyesinde personele verilen eğitim 3 aşamada gerçekleştirilmektedir

a) İşe Alım Aşaması

İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak bir haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu intibak süresini takiben personelin seviyesine, kıdemine ve mesleki bilgisine bağlı olarak 2 ila 8 hafta arasında değişen sürelerde eğitim verilmektedir. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

b) Hizmet İçi Eğitim

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dahilinde personel zorunlu hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimler eğitim

konusuna göre farklı seviyedeki ve kıdemdeki personelin ihtiyaçları çerçevesinde ayrı ayrı organize edilebilmektedir. Hizmet içi eğitimlerde yıllık asgari 300 saat eğitim verilmesi amaçlanmaktadır.

c) Mevzuat Eğitimleri

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili husularda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Mesleki eğitim yanında personelin yabancı dil v.b. konularda kendisini geliştirmesi teşvik edilmektedir. Gerek mesleki eğitim gerekse yabancı dil konularında GYM bünyesinde teşvik edici ödüllendirme uygulamaları geliştirilmiştir.

VI) BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ KONSUSUNDA İÇ DEĞERLENDİRME

GYM; Baker Tilly International ve ilgili yasal mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda finansal menfaat, iş ve hizmet ilişkileri yasal ve profesyonel gereklilikler, GYM bağımsızlık ilkeleri çerçevesinde sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

GYM tarafından bağımsızlık ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş olup söz konusu sistemin temel öğeleri aşağıda sıralanmıştır:

- Bağımsızlığa verilen önemin personele aşılandığı kurumsal kültür ortamı,
- Bağımsızlık ilke ve prosedürlerinin yazılı hale getirilmesi,
- Bağımsızlık ve etik değerler ile ilgili olarak verilen eğitimler,
- İş ilişkileri ve ortaklıklarda bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol sistemleri,
- Denetim hizmeti verilen şirketler nezdinde bağımsız denetçilerin rotasyona tabi tutulması.

Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğu GYM üst yönetimine aittir.

GYM, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde ve Baker Tilly International tarafından detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. GYM çalışanlarıyla, müşterileriyle ve toplumla düzenli bir iletişim kurarak, şirketimizdeki iş ahlakı kültürünü sürdürmek için her birimizin sahip olduğu ortak sorumluluğu desteklemeye devam etmektedir.

VII) SON 7 YIL İÇERİSİNDE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİ GERÇEKLEŞTİRİLEN SİGORTA, REAÜSRANS VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ VE BUNLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE GÖREV ALAN PERSONELE AİT BİLGİLER

1-Ankara Sigorta A.Ş. 2004,2005,2006 yılları bağımsız denetimi

Yıllar itibariyle denetimde görevli personel

2004 yılı denetimi

Görevli Denetçinin Adı Soyadı

A.Hüsnü Güreli
Mustafa Günal
Mine Efe
Şükran Yücel
Sibel Açıkgöz Demir
Bünyamin Tokgöz
Sait Albayrak
Zekiye Kavak

2005-2006 yılı denetimi**Ünvanı**

Sor.Ortak Baş Denetçi
Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Kıdemli Denetçi
Kıdemli Denetçi(Yedek)
Denetçi
Denetçi (Yedek)
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı (Yedek)

Görevli Denetçinin Adı Soyadı

Oktay Akyüz
Dr.M.Özgür Günel
Mine Efe
Şenel Aras
Özcan Aksu
Hasan Boz
Serdar Ruacan
Murat Oma

Ünvanı

Sor.Ortak Baş Denetçi
Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Kıdemli Denetçi
Kıdemli Denetçi(Yedek)
Denetçi
Denetçi (Yedek)
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı (Yedek)

2-Ankara Emeklilik A.Ş. 2004,2005,2006 yılları bağımsız denetimi

Yıllar itibariyle denetimde görevli personel**2004 yılı denetimi****Görevli Denetçinin Adı Soyadı**

Mustafa Günal
A.Hüsnü Güreli
Şükran Yücel
Kudret Baran
Sibel Açıkgöz Demir
Bünyamin Tokgöz
Sait Albayrak
Gökhan Gündüz

Ünvanı

Sor.Ortak Baş Denetçi
Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Kıdemli Denetçi
Kıdemli Denetçi(Yedek)
Denetçi
Denetçi (Yedek)
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı (Yedek)

2005 yılı denetimi**Görevli Denetçinin Adı Soyadı**

Mustafa Günal
A.Hüsnü Güreli
Şükran Yücel
Kudret Baran
Sibel Açıkgöz Demir
Bünyamin Tokgöz
Sait Albayrak
Gökhan Gündüz

Ünvanı

Sor.Ortak Baş Denetçi
Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Kıdemli Denetçi
Kıdemli Denetçi(Yedek)
Denetçi
Denetçi (Yedek)
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı (Yedek)

2006 yılı denetimi

Görevli Denetçinin Adı Soyadı

Mustafa Günal
A.Hüsnü Güreli
Şükran Yücel
Kudret Baran
Sibel Açıkgöz Demir
Mustafa Palaz
Sait Albayrak
Gökhan Gündüz

Ünvanı

Sor.Ortak Baş Denetçi
Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Kıdemli Denetçi
Kıdemli Denetçi(Yedek)
Denetçi
Denetçi (Yedek)
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı (Yedek)