

FAALİYET KONUSU ve ORTAKLIK YAPISI

BAKER TILLY GÜRELİ 1984 yılında yönetici ortağımız Sn. A. Hüsnü Güreli tarafından kurulmuş ve kısa sürede müşterilerine geniş bir hizmet portföyü sunarak en büyük yerel yeminli mali müşavirlik firmalarından biri olmuştur. Bu süreç, uluslararası arena da söz sahibi olan danışmanlık firmalarının dikkatini çekmiş ve Türkiye’de güvenebilecekleri bir ortak arayışında BAKER TILLY GÜRELİ’yi ön plana çıkarmıştır. Bugün, BAKER TILLY GÜRELİ yapmış olduğu kararlı atılımlar ve üyesi olduğu Ortağı Baker Tilly International (BTI) ağı ile müşterilerinin tüm ihtiyaçlarına hem yurtiçinde, hem de yurtdışında çözümler sunar hale gelmiştir. Bu birleşme, BTI’ın da uluslararası konumunu güçlendirmiş, böylece uluslararası yatırımcının inanıp güvendiği, alışkın olduğu kaliteli hizmeti ve servis çeşitliliğini Türkiye merkezli olarak Balkanlar, Orta Doğu ve Türk Cumhuriyetleri’nde de bulabilme imkanını doğurmuştur.

Baker Tilly GÜRELİ’nin üyesi bulunduğu Baker Tilly International, Dünya çapında ilk 8 büyük denetim ve danışmanlık firması arasında yer almakta olup,149 üye firma ile 125 ülkede, 640’ın üzerinde ofisle hizmet vermektedir. Yıllık global cirosu 3,2 Milyar Amerikan Doları’dır. Dünya çapında 24.000 profesyonel çalışanı bulunmaktadır.

Şirketimizin 31.12.2011 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Adı Soyadı	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Şirketteki Ünvanı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
1	A.Hüsnü Güreli	YMM	34100893	Sor.Ortak Baş Denetçi	0,62	123.991-
2	H.Hasan Arı	YMM	34101174	Sor.Ortak Baş Denetçi	11%	22.000-
3	Hakkı Dede	YMM	34103774	Sor.Ortak Baş Denetçi	9%	18.000-
4	M. Özgür Günel	YMM	34103775	Sor.Ortak Baş Denetçi	9%	18.000-
5	Oktay Akyüz	YMM	34103773	Sor.Ortak Baş Denetçi	9%	18.000 -
6	İbrahim G. Bakırlılar	YMM	35100572	Ortak Baş Denetçi	0%	1-
7	Oğuzhan Taşkesen	YMM	34103518	Sor.Ortak Baş Denetçi	0%	1-
8	Necmi Karakullukçu	YMM	34100863	Ortak	0%	1-
9	Hansın Dalbayrak	YMM	34102159	Ortak	0%	1-
10	Burhan Gezgin	YMM	34103819	Sor.Ortak Baş Denetçi	0%	1-
11	Mehmet Sabri Yüce	YMM	34103933	Sor.Ortak Baş Denetçi	0%	1-
12	Yücel Genç	YMM	34104105	Sor.Ortak Baş Denetçi	0%	1-
13	Murat Tokmakkaya	YMM	6103886	Baş Denetçi	0%	1-
14	Nihat Yalçın Kaya	YMM	34104159	Kıdemli Denetçi	0%	1-
						Ödenmiş Sermaye Toplamı 200.000 TL

İstanbul Merkez Ofis

Beybi Giz Plaza Dereboyu Caddesi Meydan Sok. No:1 Kat 5/19/29 Maslak /İST

Tel: (0212) 290 37 60

Fax:(0212) 290 37 96-97-98-99

E-mail:gym@gureli.com.tr

Denetim Şirketimizce, Bağımsız denetimin beklenen kalitede gerçekleşmesi ve mali tablolarının bankaların gerçek mali durumunu ortaya koyabilmesi için uluslararası geçerli genel kabul görmüş denetim standartlarının uygulanması şarttır. Bu standartlar, genel standartlar, çalışma standartları ve raporlama standartları olmak üzere üç ana grupta toplanır. Bu standartlar kapsamında Denetim firmamız tarafından bankaların bağımsız denetiminde esas alınacak ilke ve kurallar aşağıdaki gibi sıralanabilir:

1. Bağımsız Denetim İlkeleri

a. Bağımsızlık

Bağımsızlık, mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünüdür. Denetçiler, çalışmalarını sırasında ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak, dürüstlük ve tarafsızlıklarını etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkan vermemek, bağımsız denetim sonucunda ulaştıkları görüşlerini, başkalarının doğrudan veya dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin raporlarında açıklamak zorundadır.

b. Mesleki Özen ve Titizlik

Denetçilerimizden beklenen, uzmanlığını özen ve titizlikle ortaya koymasıdır. Gereken titizlik ve çabayı göstermeyen bir denetçi meslek ahlakına aykırı davranmış olur. Özen ve titizliğin gösterilmesi bir yerde denetçinin tüm denetim standartlarına eksiksiz bir biçimde uyması ile sağlanır. Mesleki özen ve titizlik, dikkatli ve basiretli bir denetçinin aynı koşullar altında ayrıntılara vereceği önemi, göstereceği dikkat ve çabayı ifade eder. Denetçilerimiz, çalışmalarını gerekli özen ve titizliği göstererek planlamak, programlamak, yeterli miktarda, uygun nitelikte ve güvenilir kanıt toplamak, kanıtları değerlendirmek ve bulguları anlaşılır ve düzenli bir şekilde çalışma kağıtlarında göstermek, mali tabloların gerçekliği ve doğruluğu hakkında dürüst ve doğru bir yargıya ulaşmak ve ulaştıkları yargının göstergesi olan denetçi görüşünü denetim raporunda açıklamak durumundadır.

c. Bağımsız Denetimde Kalite Kontrol İlkeleri

Kuruluşumuz ve denetçilerimiz, kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için azami gayret göstermek, aşağıda belirtilen denetim kalitesini sağlayacak ve koruyacak ilkeleri uygulamak zorundadır;

1. Mesleki Gereklilikler : Kuruluşumuzun ve denetçilerimizin bağımsızlık, dürüstlük, tarafsızlık, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranması.
2. Mesleki Yeterlilik : Kuruluşumuzun ve denetçilerimizin, sorumluluklarını doğru bir şekilde yerine getirebilmesi için gerekli teknik bilgiye ve mesleki yeterliliğe sahip olması.
3. Görev Dağılımı : Denetim çalışmasının gerekli düzeyde teknik bilgi, mesleki yeterlilik ve beceriye sahip olan denetim elemanlarımız tarafından gerçekleştirilmesi.
4. Yönlendirme : Denetimin istenen kalitede olabilmesini ve denetim sonunda tam ve doğru bir görüş bildirilebilmesini teminen, yapılan işin her seviyede gözden geçirilmesi ve denetçinin görevleri konusunda yönlendirilmesi.
5. Görüş Alma : Gerekli görüldüğü durumlarda, konuyla ilgili deneyimi ve bilgisi bulunan kişilerden görüş alınması.
6. Görev Kabulü ve Devamlılık : Yeni görev kabulü için veya gelecek dönemlerde denetime devam edilebilmesi için değerlendirme yapılması, yapılacak değerlendirmede kuruluşun durumunun özellikle bağımsızlık ilkelerine uygunluk ve verilecek hizmetin kapsam ve boyutu yönünden değerlendirilmesi.
7. İzleme : Kalite kontrol metodlarının yeterliliği ve işlevselliğinin izlenmesi.

d. Önemlilik

Bir bilginin, mali tablolara dahil edilmemesinin veya mali tablolarda yanlış ifade edilmesinin, kullanıcıların mali tablolardaki bilgilerden yola çıkarak aldıkları ekonomik kararları etkileme düzeyi, o bilginin mali tablolar açısından önemlilik düzeyinin temel göstergesidir. Önemliliğin değerlendirilmesi genel olarak üç aşamada gerçekleştirilmektedir;

- Önemlilik hakkında bir ön düşüncenin, tahmininin oluşturulması,
- Oluşturulan bu ön düşüncenin hesaplar ve işlem grupları itibarıyla dağıtılması,
- Toplam yanlış düzenlemelerin, beyanların ya da uygulamaların tahmin edilmesi ve elde edilen tutarların karşılaştırılması.

e. Hata ve Suiistimal

Bağımsız denetimin planlama ve uygulama aşamasında, mali tablolarda hata veya suiistimalden kaynaklanabilecek yanlışlıkların olabileceği dikkate alınmalıdır. Muhasebe politikalarının yorum hatası nedeniyle yanlış uygulanması, muhasebe verilerinde ve kayıtlarındaki hesap yanlışlıkları ve bunlara benzer uygulamalar hata olarak kabul edilir.

Buna karşın belge veya kayıtların manipülasyonu, değiştirilmesi veya tahrif edilmesi, varlıkların yanlış tahsis edilmesi, kayıtlarda ve belgelerde yer alan işlemlerin sonuçlarının hesaplara yansıtılmaması ve muhasebe politikalarının belirli bir amaca yönelik olarak kasten yanlış uygulanması ve bunlara benzer uygulamalar suiistimal olarak değerlendirilir. Denetçilerimiz, mali tablolarda hata veya suiistimalden kaynaklanan önemli yanlışlıkların bulunmadığını, bulunsa dahi bunların etkisinin mali tablolara yansıtılmadığını veya düzeltildiğini gösterir yeterli ve uygun denetim kanıtı bulmakla yükümlüdür.

f. Tarafların Sorumlulukları

Faaliyetlerinin mevzuata uygunluğu, hata ve suiistimalin önlenmesi ve ortaya çıkarılması denetlenenin sorumluluğundadır. Ancak, denetçilerimiz denetimin planlama ve uygulama aşamasında, mevzuata aykırılık, hata ve suiistimal durumunda mali tabloların önemli ölçüde etkilenebileceği hususunu dikkate alarak olası bir aykırılığı sorgulayacak bir yaklaşım benimsemek durumundadır.

2. Bağımsız Denetim Planı

Denetim planlaması, denetim görüşüne ulaşmada denetçilerimizin faaliyetleri ne şekilde yürütecekleri hususundaki davranış düzenini ifade eder. Denetim planının amacı denetim konusunu denetim sahalarına ayırmak, denetçileri denetim sahaları arasında dağıtarak görevlendirmek, her bir denetim sahasında uygulanması öngörülen denetim yöntem ve işlemlerini belirlemek ve denetim faaliyetini zamanlamaktır. Denetim faaliyetinin etkin bir biçimde sürdürülmesi ve sonuçlandırılması amacıyla genel ve esnek bir bağımsız denetim planı hazırlanması gerekmektedir. Bağımsız denetim planı kapsamında asgari olarak; şirketimizde aşağıdaki hususlar dikkate alınmaktadır.

Bağımsız denetim faaliyeti şu süreç ve kapsamda gerçekleştirilir:

a. Kanıt Toplama ve Değerlendirme

Denetçi görüşü, belirli denetim teknikleri uygulanarak yeterli ve güvenilir denetim kanıtı toplanması ve bunların değerlendirilmesi suretiyle oluşturulur. Denetim sürecinde kullanılan belgeler, muhasebe kayıtları ve diğer kaynaklardan sağlanan her türlü bilgi denetim kanıtı olarak değerlendirilir.

b. Denetim Teknikleri

Denetçilerimiz, bağımsız denetim programını yürütürlerken yeterli ve gerekli sayıda denetim kanıtını aşağıdaki ve benzeri tekniklerle toplarlar:

1. Fiziki İnceleme
2. Gözlem
3. Doğrulama
4. Bilgi Toplama
5. Kayıt Sistemini Yeniden İzleme
6. Yeniden Hesaplama
7. Belge İncelemesi
8. Analitik İnceleme

c. İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

Bu kapsamda, iç kontrol sisteminin işleyişine, etkinliğine ilişkin görüş ve değerlendirmeler ile birlikte muhasebe ve kayıt sistemi, bilgi sistemleri ve bilgi teknolojilerinin niteliği ve işleyişi değerlendirilir.

d. Risk Yönetim Sisteminin Değerlendirilmesi

Risk Yönetimi : Firmalar karşılaştıkları riskler hakkında iç değerlendirmelerini yapmalı ve bu riskleri yönetmek için kullandıkları stratejiler hakkında bilgilendirme yapmalıdır. Mali kurumlar sorunlu aktifleri ve diğer sorunlu olabilecek kredileri tahmin etmeli ve bu konuda bilgilendirme yapmalıdır.

Bağımsız denetim kapsamında, Bankalar Kanununun 9 uncu maddesinin (4) numaralı fıkrasına dayanılarak yürürlüğe konulan düzenlemeler çerçevesinde denetlenenin risk yönetim sisteminin varlığı ve işleyişi hakkında inceleme yapılması ve değerlendirmede bulunulması gereklidir. Bu amaçla; denetlenenin yeterli ve düzenli risk ölçüm, kontrol ve yönetim tekniklerine sahip olup olmadığı araştırılarak, yapılan tespitler çalışma kağıtlarına aktarılmalıdır.

e. Kayıt Düzeni

Denetçilerimiz, bağımsız denetim faaliyetleriyle ilgili olarak düzenli ve yeterli bir kayıt düzenine sahip olması şarttır. Denetçi, kayıt düzenini çalışma kağıtları ve bunların dosyalanmasıyla sağlar. Çalışma kağıtları, denetçinin izlediği denetim yöntem ve tekniklerini, uyguladığı denetim testlerini, topladığı bilgi ve kanıtları, incelemelerle ilgili olarak ulaştığı sonuçları gösteren hazırlanması zorunlu belgelerdir.

f. Çalışma Kağıtları

Denetçilerimiz, denetimin bu Yönetmeliğe uygun olduğunu göstermek ve verilen görüşü desteklemek için toplanan kanıtları ve yapılan çalışmaları çalışma kağıtları olarak muhafaza etmelidir. Çalışma kağıtları, denetimi planlamaya ve yapmaya, işleri gözden geçirmeye ve denetim kanıtlarını kaydetmeye yardımcı olmalıdır.

Yetkili kuruluşumuzca bu yönetmelik kapsamındaki bağımsız denetim çalışmaları süresince bağımsızlık ilkesine uyulmakta ve bu uygulamalar kuruluşumuzun kendi içinde incelemeye tabi tutulmakta olup , incelemeler gerek SPK , gerek BDDK, gerekse 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik kanununda belirtilen standartlara uygun olarak yapılmaktadır.

Kuruluşumuz mesleki eğitim ve deneyimlerde asgari aşağıdaki hususlar dikkate alınmaktadır. Gerek SPK, gerek BDDK , gerek 3568 sayılı serbest muhasebeci mali müşavirlik kanunu , gerekse AB sekizinci yönergesinde

mesleki eğitim ve yetkinlik standardı hakkında ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre denetim yetkisinin verileceği kişilerde bulunması gereken özellikler şu şekilde sıralanmıştır:

1. Üniversite düzeyinde tahsilinin bulunması,
2. Meslekle ilgili teorik bir eğitim görmüş olması,
3. Meslekle ilgili pratik bir eğitim almış olması,
4. Mesleki yeterlilik sınavında başarılı olması

Mesleğe girecek olanların en az üniversite mezunu olmaları şarttır ve meslek ile ilgili teorik bir eğitim gereklidir. Meslek adaylarının teorik bilgiye sahip olması için şirket içi sürekli eğitimler verilmekte ve şirket dışı konferanslara katılmaktadır. Pratik eğitim diğer bir deyişle staj , meslek mensubunun yapması gereken yasal bir zorunluluktur. Ayrıca denetçinin mesleki yeterlilik sınavında başarılı olması mesleki faaliyetine devam edebilmesi açısından önemlidir.

Bankacılık Mevzuatına göre 2011 hesap döneminde sözleşme imzaladığımız şirketler aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Denetimin Türü</u>	<u>Dönemi</u>
Diler Yatırım Bankası A.Ş.	Finansal Denetim	2011 yılı
Diler Yatırım Bankası A.Ş.	Bilgi Sistemleri Denetimi	2011 yılı
Eren Finans Faktoring Hiz. A.Ş.	Finansal Denetim	2011 yılı
Değer Faktoring A.Ş.	Finansal Denetim	2011 yılı

31.12.2011 tarihi itibarıyla Şirketimize ait bilanço ve gelir tablosu ise faaliyet raporu ekinde yer almaktadır:

- A. Hüsnü GÜRELİ
- B. Yönetim Kurulu Başkanı