

**GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 YILINA İLİŞKİN
KALİTE KONTROLRAPOR ÖZETİ**



Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Kat: 2-3-4 Daire: 54-57-59
34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

21 Ağustos 2020

T.C. Başbakanlık
Sermaye Piyasası Kurulu
Muhasebe Standartları Dairesi
Eskişehir Yolu 8.Km No:156
06530 Ankara

GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2019 YILINA İLİŞKİN KALİTE KONTROL RAPOR ÖZETİ

Bu rapor Sermaye Piyasası tarafından 12 Haziran 2006 tarihli 26196 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: X, No: 22 numaralı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ" in ikinci kısım birinci bölüm 3. maddesi d bendi ve 4. Kısmı uyarınca hazırlanmıştır.

Saygılarımızla,
Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

GÜNEY
BAĞIMSIZ DENETİM ve
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad. No:27
Daire:57 Kat:3 Sarıyer İSTANBUL
Ticaret Sicil No: 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017
Ertan İskender Aytan
Sorumlu Denetçi, SMMM



GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2019 YILINA İLİŞKİN KALİTE KONTROL RAPOR ÖZETİ

İÇİNDEKİLER

- I. Şirket Hakkında Genel Bilgi
- II. Kalite Kontrol Sisteminin Genel Yapısı ve Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesine İlişkin Değerlendirme

Ek: Kalite Kontrol Sisteminden Sorumlu Denetçiye İlişkin Bilgiler

GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2019 YILINA İLİŞKİN KALİTE KONTROL RAPOR ÖZETİ

I. Şirket hakkında genel bilgi

I.I. EY hakkında

EY, bağımsız denetim, vergi ve mali müşavirlik, kurumsal finansman, hukuk danışmanlığı ve diğer danışmanlık hizmetleri alanlarında entegre hizmet sağlayan dünyanın en önde gelen şirketlerinden biridir. EY, yaklaşık 284.014 çalışanı ile tek bir global strateji ve çalışma prensibi altında hangi ülkede faaliyet gösterdiğine bağlı olmaksızın, müşterilerine aynı kalitede hizmet sunmaktadır. Yönetim organizasyonu olarak EY Global (EYG), dünya üzerindeki coğrafi sınırlara göre dört Bölge'ye ve Bölgelerin altında alt Bölge ve Ülke yönetimlerine bölünmüştür.

1983 yılında Türkiye'de hizmet vermeye başlayan ve Avrupa, Ortadoğu, Hindistan ve Afrika (EMEIA) ana Bölgesi altında Orta ve Güney Avrupa ve Orta Asya (CESA) alt Bölgesi içerisinde yer alan EY Türkiye, halen Türkiye'nin en büyük hizmet kuruluşlarından biridir. Kalite kontrol, eğitim ve metodoloji olarak EY Global ile tam bir entegrasyon halinde hizmet veren EY Türkiye Organizasyonu, EY'nin politikasına uygun olarak dünya genelindeki EY ofislerinin insan kaynaklarını kullanma olanağına da sahiptir.

I.II. Yönetim yapısına ilişkin açıklama

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ("Şirket")'nin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Hatice Dilek Çilingir Köstem	Yönetim Kurulu Başkanı
Emin Ethem Kutucular	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Zeynep Okuyan Özdemir	Yönetim Kurulu Üyesi
Hasan Erdem Tecer	Yönetim Kurulu Üyesi
Seda Akkuş Tecer	Yönetim Kurulu Üyesi

I.III. Personel yapısına ilişkin açıklama

Şirket, Denetim ve Danışmanlık alanlarında hizmetler sunmakta olup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu hizmetler toplam 24 şirket ortağı ve 586 personel tarafından yürütülmektedir.

GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2019 YILINA İLİŞKİN KALİTE KONTROL RAPOR ÖZETİ

II. Kalite kontrol sisteminin genel yapısı ve kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin değerlendirme

II. I Kalite kontrol sisteminin genel yapısı

EYG tarafından yayınlanmış olan Uluslararası Uygulama Kılavuzu'nun 2.13 üncü kısmı her bir Ülke'den denetim servisleri üzerinde kurulması beklenen kalite kontrol sistemine ilişkin beklentileri ortaya koyar. Söz konusu servisler üzerinde gerçekleştirilecek kalite kontrol faaliyetlerinin dizaynı ve operasyonel etkinliği periyodik olarak Ülke'nin bağlı bulunduğu bölge tarafından Denetim Kalite İnceleme Programı (AQR) Programı adı altında gözetilmekte ve denetlenmektedir.

Denetim Kalite İnceleme Programı, Bölge/Ülke'nin diğer uygulama gözetim ve inceleme aktiviteleri ile bir bütünlük oluşturur ve en azından Kalite kontrol üzerindeki Uluslararası Standartlarda (ISQC) belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

ISQC 1 "Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

1. Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi
2. Etik ilkeler ve bağımsızlık
3. Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
4. İnsan kaynakları yönetimi
5. Denetim performansı
6. İzleme

Kalite kontrol çalışmaları EYG'ye bağlı Kalite Kontrol Grubu tarafından koordine edilmektedir. Şirket, EMEIA'ya bağlı bir ülke olarak EYG'nin tüm politika ve prosedürlerine tam bağlılık içerisinde çalışmalarını sürdürmektedir. EYG ve EMEIA aracılığı ile seçilen örnek denetim çalışmaları yıllık bazda düzenli olarak kalite kontrol sürecinden geçirilmektedir.

Denetim Kalite İnceleme Programı, EYG'nin kalite kontrol sisteminin gözetimi için ortaya koyduğu en önemli araç olup diğer risk yönetimi ve devamlı gelişim olanaklarını desteklemektedir. Buna göre, programın öncelikli amacı Bölge/Ülke yönetimlerine denetim kalitesini korumada ve sürekli olarak geliştirmede yardımcı olmaktır. Bu amaca; (a) denetim çalışmalarında ilgili profesyonel standartlara ve Bölge/Ülke ile EY Global'in politikalarına uygun olarak hareket edilmesinin ve (b) kalite kontrol politika ve prosedürlerinin yeterli ölçüde ortaya koyulması, dokümanite edilmesi ve bunlara ne kadar bağlı kalındığının tespit edilmesi ile ulaşılmaktadır.

Denetim Kalite İnceleme Programı'nın bir diğer amacı hem kalite kontrol incelemesini yapana hem de inceleme yapıłana EY Global Denetim Metodolojisi (GDM) ve diğer politika ve prosedürleri hakkındaki bilgi ve anlayışlarını zenginleştirme şansını vermesi ve denetim ekiplerine iyi performans gösterdikleri alanlar ile uygulamaların geliştirilebileceği alanlara ilişkin yapıcı gözlemler alabilmelerini sağlamasıdır.

EY Türkiye EMEIA'ya bağlı bir ülke olarak EYG'nin tüm politika ve prosedürlerine tam bağlılık içerisinde çalışmalarını sürdürmektedir. EYG ve EMEIA aracılığı ile seçilen örnek denetim çalışmaları yıllık bazda düzenli olarak kalite kontrol sürecinden geçirilmektedir. Ayrıca, Türkiye uygulamasında konusunda uzmanlaşmış Sorumlu Denetçiler ile diğer Başdenetçi ve Kıdemli Denetçiler Bölgedeki çeşitli ülkelerde Denetim Kalite İnceleme faaliyetlerinde görev almakta ve global platformda ülkemizi temsil etmektedirler.



GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2019 YILINA İLİŞKİN KALİTE KONTROL RAPOR ÖZETİ

Bağlı bulunduğu EMEIA'da önde gelen ülkelerden biri olma ilkesini sürekli olarak taşıyan Türkiye'de önceki senelerde gerçekleştirilen Denetim Kalite İnceleme Programlarında ortaya çıkartılan önemli bir bulgu olmamakla birlikte sunulan yapıcı gözlemler denetim kalitesinin sürekli olarak geliştirilmesinde bir fırsat olarak değerlendirilerek dikkate alınmıştır.

EY Türkiye çatısı altında görev yapan, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 'Bağımsız Denetim Kuruluşu' olarak da yetkilendirilen ve Sermaye Piyasasında bağımsız denetim gerçekleştirme yetkisine sahip olan Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., 12 Haziran 2006 tarihli ve 26196 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: X, No: 22 numaralı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ" (Tebliğ) ve 25 Ekim 2009 tarihli ve 27387 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: X, No: 25 numaralı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ve bu Tebliğ'e değişiklik getiren diğer tebliğler çerçevesinde uyulması zorunlu politika ve prosedürleri, yukarıda belirtilen EY'nin Global Denetim Kalite İnceleme Programı ile bir bütünlük içerisinde uygulamaya koymuştur.

GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2019 YILINA İLİŞKİN KALİTE KONTROL RAPOR ÖZETİ

Tebliğ'in ikinci kısım birinci bölüm 3. maddesi d bendi ve 4.kısım yetkili denetim kuruluşlarında oluşturulması gereken "Kalite Kontrol Sistemi"ne açıklık getirmektedir. Güney Bağımsız Denetim ve SMMM. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından Sorumlu Denetçi ünvanına sahip Ertan İskender Ayhan, kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir. Ertan İskender Ayhan tarafından kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere Sorumlu Denetçi ünvanına sahip Seda Akkuş Tecer, Sinem Arı Öz, Onur Ünal, Mehmet Can Altıntaş, Damla Harman, Emre Çelik ile Fatih Polat'tan oluşan bir Kalite Kontrol Güvence Komitesi oluşturulmuştur. Bu kapsamdaki Sorumlu Denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları sermaye piyasası kuruluşları ile ilgili kalite kontrol değerlendirmesine katılmamaktadırlar.

II.II Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin değerlendirme

Kalite kontrolü sisteminin gözden geçirilmesi, Şirket'in bu sisteme ilişkin standartlarında belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetime tabi tutulan işletmeler Şirket kalite ve risk yönetimi prosedürleri çerçevesinde teknik inceleme ve bağımsız sorumlu denetçilerin kalite kontrolünden geçmişlerdir. EY Global Denetim Kalite İnceleme Programı çerçevesinde yurtdışı EY ofislerinden gelen yöneticiler Çalık Enerji San. Ve Tic. A.Ş., Çimsa Çimento San. Ve Tic. A.Ş., Enerjisa Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş., HSBC Bank A.Ş., Mars Lojistik Grup A.Ş., Kosan Kozmetik San. Ve Ticaret A.Ş. Milli Reasürans Türk A.Ş., Polisan Holding A.Ş., Plastikkart Akıllı Kart İletişim Sistemleri A.Ş. incelemelerini gerçekleştirmişlerdir.

Gerçekleştirilen denetim çalışmaları örnek olarak seçilmiş ve bu işletmelerin denetimine ilişkin çalışma kâğıtları kalite kontrol sürecinden geçmiş, yapılan çalışmaların dokümantasyonu, kontrol listesi ve bulgular şeklinde dosyalanmıştır.



GÜNEY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2019 YILINA İLİŞKİN KALİTE KONTROL RAPOR ÖZETİ

Ek: Kalite Kontrol Sisteminden Sorumlu Denetçiye İlişkin Bilgiler

Ertan İskender Ayhan

1987 yılında Boğaziçi Üniversitesi İşletme Bölümü'nden mezun olan Ertan İskender Ayhan denetim mesleğine 1987 yılında Arthur Andersen'da başlamış ve 2000 yılında sorumlu denetçi olmuştur. 2002 – 2014 yılları arasında EY'da sorumlu denetçi olarak görev yapmıştır. 2014 – 2017 yılları arasında kendi danışmanlık işini yaptıktan sonra, 2017 yılında tekrar EY'da sorumlu denetçi olarak görev almıştır. EY Türkiye'nin Kalite ve Risk Yönetiminden sorumlu denetçi ve denetim bölümünün Mesleki Uygulama Direktörü olarak görev yapmaktadır. İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası, TÜRMOB, Bağımsız Denetim Derneği ve Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği üyesidir. Kamu Gözetimi Kurumu bağımsız denetçi ünvanına ve Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansı'na sahiptir.