



**KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.**

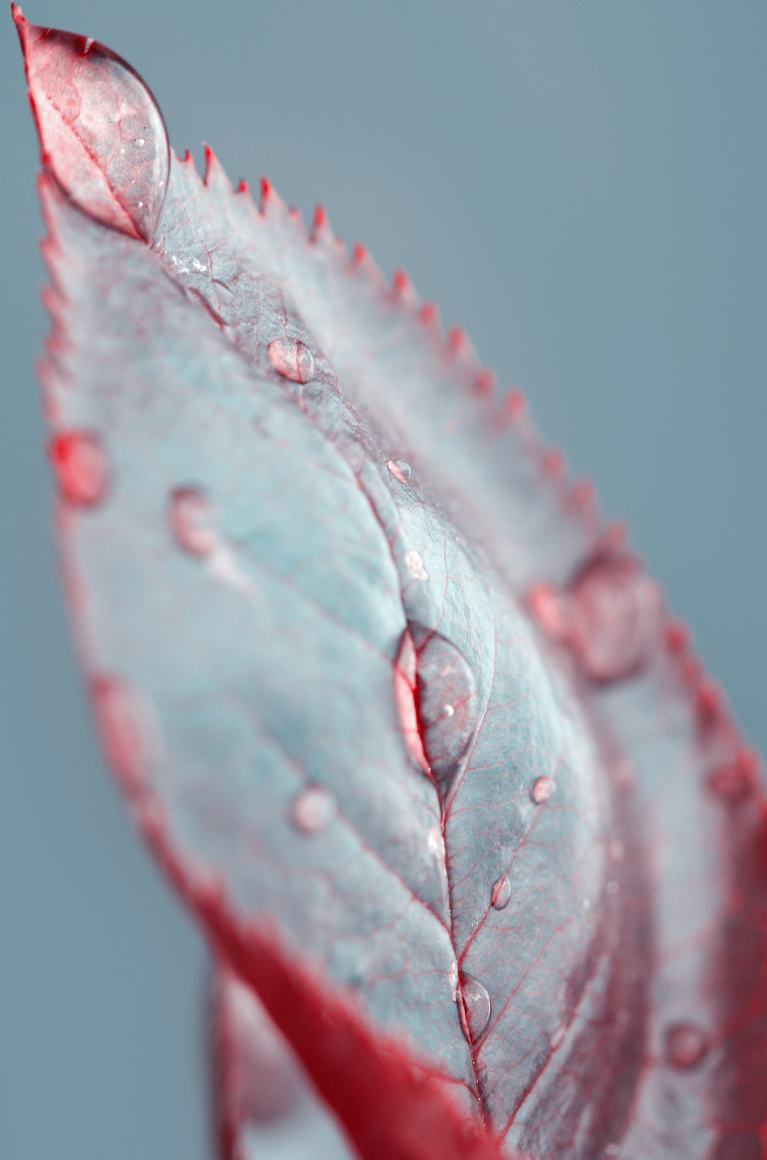
**1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021
Dönemine ilişkin**

Şeffaflık Raporu 2021

KPMG Türkiye



kpmg.com.tr





KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

KPMG BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1 EKİM 2020 – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi uyarınca hazırlanmış olan “KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.” 1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu” ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 31 Ocak 2022

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Murat Alsan

Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

1	Kalite Kontrol Sistemi	5
2	Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	23
3	Sürekli Eğitim Politikası	25
4	Bağımsızlık İlkesine Uyum	26
5	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	30
6	Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları	40
7	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	41
8	İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	42
9	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	43
10	Organizasyon Yapısı	44
11	Gelirin Dağılımı	46
12	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi	47
13	Diğer Hususlar	47
	EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler	48

1 Kalite Kontrol Sistemi

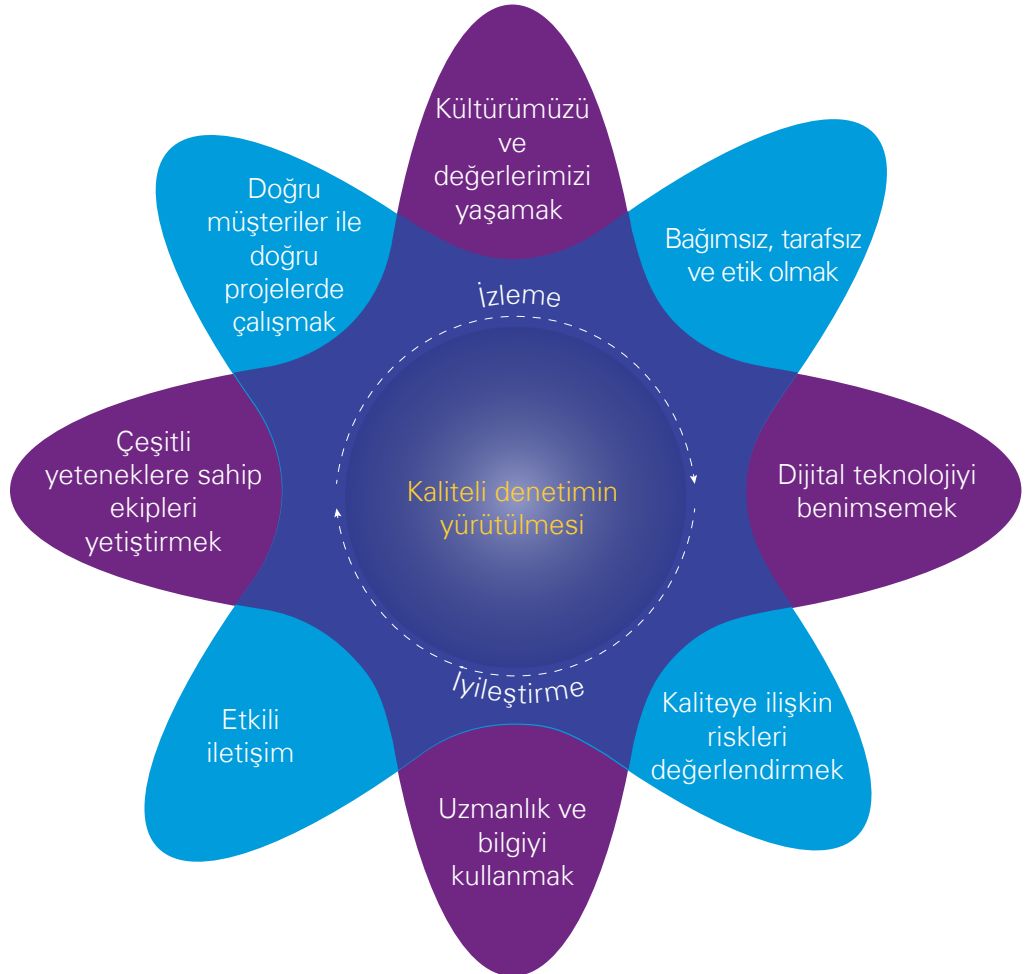
Kalitenin tanımı ve Küresel Kalite Çerçevemiz

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'nde ("Şirket" veya "KPMG SMMM"), kalite, temelde doğru olanı yapmak anlamına gelir ve en önemli önceliğimiz olmaya devam etmektedir. Küresel Kalite Çerçevemiz, kaliteyi nasıl sağladığımızı ve her bir ortak ve çalışanımızın bunun sağlanmasına nasıl katkıda bulunduğunu ana hatlarıyla belirtir.

Kaliteyi oluşturan unsurları gerçekleştirmek için taahhüt ettiğimiz sürekli izleme ve iyileştirme faaliyetimiz ile birlikte 'kaliteli denetimin yürütülmesi' Küresel Kalite Çerçevemizin merkezinde yer almaktadır.

Kalite değerimizi oluşturan unsurlar, destekleyici unsurlar tarafından desteklenen yaklaşımımızın temel taşlarıdır ve denetimin kalitesini sağlamada doğru davranışları teşvik etmek için net bir yön verir.

Küresel Kalite Çerçevemiz aşağıda açıklanan unsurların bir bütününden oluşmaktadır.



KPMG olarak tarafımızca denetimin kalitesi;

- Denetimler, güçlü bir kalite kontrol sistemi dâhilinde, geçerli mesleki standartların gereklilikleri ve amaçları doğrultusunda tutarlı bir şekilde, ve

- İlgili tüm faaliyetlerin tarafsızlığın, bağımsızlığın, etik ve dürüstlüğün en üst düzeyde tutulduğu bir ortamda gerçekleştirildiği

durumlarda bunların bir çıktısı olarak değerlendirilmektedir.

KPMG International Limited'in ("KPMG International") politikaları, çalışanlarımızın bütünlük ve tarafsızlık içerisinde hareket edebilmeleri, işlerini özenle yapabilmeleri ve ilgili kanun, düzenleme ve mesleki standartlara uyabilmeleri için gerekli olan bireysel kalite kontrol unsurlarını içerir.

Kalite kontrol ve risk yönetimi bütün çalışanların sorumluluğundadır. Bu sorumluluk, günlük faaliyetlerin gerçekleştirilmesinde şirket politikalarına ve ilgili prosedürlere bağlı kalınmasını ve bunların kavranmasını içerir.

KPMG Türkiye var olan kalite kontrol sistemini, Eylül 2020 tarihinde Uluslararası IAASB tarafından onaylanan ve Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek olan Uluslararası Kalite Yönetimi Standardına (ISQM1) uyumlu olacak şekilde düzenleme çalışmalarına başlamıştır. KPMG International adına görev yapan merkezi proje ekiplerinin koordine ettiği, firma bünyesinde proje ekipleri oluşturularak yeni standarda geçiş kapsamında yapılan çalışmalar takip edilmektedir.

ISQM1 standardı hazırlık çalışmaları kapsamında "Küresel Kalite Çerçevesi" uygulamaya alınmıştır. Bu sistem ile, hizmet çıktılarının daha kaliteli hale getirilmesi ve bütün KPMG Türkiye çalışanlarının bu konuda hesap verebilir olması amaçlanmıştır. "Kaliteli hizmet sağlama" prensibi sistemin ana unsuru olup, süreçlerimizi sürekli izleme ve gerektiği durumda iyileştirme yaklaşımımız ile uyumludur.

Küresel Kalite Çerçevesi'nin unsurları;

1. Kültürümüzü ve değerlerimizi yaşamak
2. Bağımsız, tarafsız ve etik olmak
3. Dijital teknolojiyi benimsemek
4. Kaliteye ilişkin riskleri değerlendirmek
5. Uzmanlık ve bilgiyi kullanmak
6. Etkili iletişim
7. Çeşitli yeteneklere sahip ekipleri yetiştirmek
8. Doğru müşteriler ile doğru projelerde çalışmak

Küresel Kalite Çerçevimize ilişkin detay bilgiye [2021 KPMG International Şeffaflık Raporu](#)'nda yer verilmiştir.

KPMG International'ın bütün üye şirketlerinde uygulanan kalite kontrol politikalarının yanısıra yerel mevzuat ile düzenlenen kalite kontrol politikaları da bulunmaktadır. Bu politikalar; yasal denetim ve diğer güvence denetim hizmetleri veren şirketlerle ilgili olan ve Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından belirlenen Uluslararası Kalite Kontrol Standartları 1'e (ISQC 1), Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından belirlenen Bağımsız Denetim Standartı 220 (BDS 220) ile KKS 1 ve Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebecilerin Etik İlkeleri'ne dayanır.

Bu politikalar ve ilgili prosedürler üye şirketlerin; ilgili mesleki standartlara, yasal gerekliliklere ve düzenlemelere uymaları ve onlara buldukları koşullara uygun raporlar yayınlamaları konusunda rehberlik etmeleri amacıyla hazırlanmıştır.

Şirket, KPMG International'ın belirlediği politika ve prosedürlerini uygulamakla beraber, KGK'nın yanı sıra Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB), Amerika Birleşik Devletleri Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve diğer ilgili düzenleyiciler tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına düzenlenen ek politika ve prosedürleri de benimsemektedir.

Çoğu kalite kontrol süreci farklı bölümler arası uygulamaları içerse de; büyük kısmı Şirketimiz'in kaliteli denetim hizmetleri sağlama amacına uygun olarak neler yapıldığını anlatmaktadır. Şirket'in denetim kalitesi sadece doğru görüşe ulaşmak değil, aynı zamanda bu görüşe nasıl ulaştığımızla da ilgilidir. Bu da denetim raporunun arka planındaki çalışmaları, fikirleri ve dürüstlikle alakalı bir süreç içerir. Kaliteli denetimin sonucu, denetim standartlarına uygun ve bağımsız bir görüş olarak görülür. Bu da, herşeyden önce bağımsızlık ve ilgili hukuki ve mesleki gerekliliklerle uyumluluk içerisinde olmak demektir.

Yönetimin yaklaşımı

Liderliğimiz kamu güvenini kazanmak amacıyla açık bir şekilde kaliteye, etik ilkelere ve dürüstlüğe olan bağlılığını gösterir ve bildirir. Şirket'in yönetim yaklaşımı, kaliteye aşağıdakiler aracılığıyla odaklanır:

- kültür, değerler ve davranış kuralları – çalışma tarzımızla açık bir şekilde anlatılır ve gösterilir
- odaklanılmış ve iyi düşünülmüş bir strateji – kaliteyi tüm seviyelerde içermek
- liderliğimiz tarafından belirlenen standartlar
- yönetim şekli ve kalite sorumluluğunun açık hatlarla belirlenmesi – kalite ajandasını doğru yönde etkileyecek yetenekli ve deneyimli çalışanların doğru pozisyonlarda yer alması

Dürüstlük, paydaşların beklediği ve dayandığı kritik bir özelliktir. Aynı zamanda kilit bir KPMG değeridir.

Bu bağlılık, bireylerin değerlerimizle veya mesleki sorumluluklarımızla uygun olmayan davranış veya eylem karşısında endişelerini dile getirmelerini teşvik eden değer bazlı uyumluluk kültürümüze vurgu yapar. Değerlerimiz, kültürümüzün temelini oluşturur ve yönetimin yaklaşımını belirler. Aynı zamanda denetime yönelik yaklaşımımızın ve birlikte çalışma şeklimizin temelidir.

Değerlerimizi çalışanlarımıza net bir şekilde aktarıyor ve çalışanlara ilişkin yürütülen süreçlerimizde (göreve başlama, performans gelişimi ve ödüllendirme) uyguluyoruz.

Davranış Kuralları

KPMG Değerlerine uygun hareket etmek, KPMG International Küresel Davranış Kuralları'nın bir gereğidir. KPMG Türkiye de dahil olmak üzere bütün üye şirketlerin Küresel Davranış Kurallarına uyması gerekmektedir.

Sahip olduğumuz Davranış Kurallarımız, bütün ana değerlerimizi bir araya getirir ve verdiğimiz sözlere olduğu kadar, Şirketimiz içerisindeki bütün seviyelerdeki çalışanlarımızın yasal, mesleki ve etik ilkelere ilişkin sorumluluklarına da değinir.

Davranış Kuralları, her seviyeden çalışanın:

- yürürlükteki kanunlar, düzenlemeler ve KPMG politikalarıyla uyumlu olmasını
- doğru müşteri ve üçüncü taraflarla çalışmasını
- kaliteye odaklanmasını
- tarafsızlığını ve bağımsızlığını korumasını
- KPMG, müşteri veya diğer üçüncü tarafların yasadışı ve etik olmayan faaliyetlerini tolere etmeyerek raporlamasını
- müşteri ve bilgilerinin gizliliğini korumaya yüksek öncelik vermesini
- adilce rekabet etmesini
- çalışanların müstesna olmalarına yardımcı olmasını

- sorumlu kurumsal vatandaşlar olmasını
- kamu güveni inşa etmesini gerektirir.

Bütün KPMG çalışanları:

- KPMG'de işe başladığında ve sonrasında her yıl Davranış Kuralları metnini anladığını ve bu kurallara uyduğunu/uyacağını teyit etmek ve
- KPMG'de işe başladıktan sonra Davranış Kurallarına ilişkin eğitim almak ve bu eğitimi iki yılda bir tekrarlamakla yükümlüdür.

Çalışanlarımız, değerlerimize veya mesleki sorumluluklarımıza uygun olmayan davranış veya eylemlere yönelik endişelerini dile getirmeye teşvik edilir ve KPMG politikaları, kanun ve düzenlemeler ve mesleki standartlara ilişkin ihlaller ile karşılaşması halinde bu ihlalleri bildirmekle yükümlüdür.

Çalışanlarımızın etik ilkeler ve kalite ile ilgili şikayetlerini raporlayabilecekleri, şikayetlerin, doğruluğunun ispat edilmesini gerektirmeden değerlendirmeye alındığı, ayrıca iyi niyetli olarak bildirimde bulunan kişilerin herhangi bir olumsuz etki ile karşılaşmamasını öngören prosedürlerimiz ve iletişim kanallarımız vardır.

KPMG olarak, personelimizin değerlerimizi ne derece uyguladığımızla ilişkin görüşlerini, Küresel Çalışan Anketi yoluyla düzenli olarak izleriz (Küresel Çalışan Anketi hakkında detaylı bilgi için 1.4.6 Küresel Çalışan Görüşleri Anketinin (GPS) düzenlenmesi ve takibi bölümüne bakabilirsiniz).

1.1 Kalite ve risk yönetimine ilişkin liderlik sorumlulukları

KPMG, kaliteye, etik ilkelere ve dürüstlüğe bağlıdır. Kaliteye verilen önem, müşteriler, paydaşlar ve toplum ile ilişkilerde odak noktasındadır. Liderlerimiz, doğru mesajı verme ve rol model olma konularında kritik role sahiptirler.

Bazı liderlik görevleri, bağlı oldukları Küresel Kalite ve Risk Yönetim Grubu üyesinden veya delegesinden, kamu yararı, denetimin kalitesi, risk yönetimi gibi konuları da içeren konularda, yıllık performans değerlendirme süreci kapsamında geri bildirim alınmasını gerektirir.

Bütün çalışanlarımızın kalite ve risk yönetimi üzerinde sorumlulukları olmakla birlikte, aşağıdaki kişi ve ekiplerin bu konu hakkında liderlik sorumlulukları bulunur.

Yönetim Kurulu Başkanı

Kalite Kontrol Standardı 1'de (KKS 1) yer alan ilkelerin doğrultusunda Yönetim Kurulu Başkanı; Şirket'in kalite kontrol sistemi üzerinde ana sorumluluğu kabul eder. Şirket içerisinde bir kalite kültürünün hakim olmasını sağlamak için Yönetim Kurulu Başkanının ve Yönetim Kurulu'nun geri kalanının aldığı liderlik sorumlulukları aşağıdaki gibidir.

Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı

Şirket içerisinde kalite kontrol sistemi, risk yönetimi ve uyumluluğun operasyonel sorumluluğu; genel mesleki risk yönetimi ve kalite kontrol politikalarını belirlemek ve uyumluluğu gözetmekle yükümlü olan Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı'na verilmiştir. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, Yönetim Komitesi'nde yer alır ve doğrudan Yönetim Kurulu Başkanına raporlama yapar. Bu rolün Yönetim Komitesi pozisyonu olması ve raporlama kanalının önceliği, KPMG'nin kalite ve risk konularına verdiği önemi vurgular. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, KPMG International tarafından atanan Bölge Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı (ARL) ile de istişarede bulunur.

Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, her departmandan bir ortak ve profesyoneller takımı tarafından desteklenir. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı'nın sahip olması gereken deneyim, beceri, yetki ve sorumluluklar Kalite ve Risk Yönetimi El Kitabı (Q&RM el kitabı)'nda belirtilmiştir. Buna göre Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip kişiler arasından seçilir; Yönetim Kurulu Başkanı tarafından atanır. Bu görevi süresince Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı; Yönetim Komitesi'nin daimi üyesidir.

Etik İlkeler ve Bağımsızlık Ortağı (Ethics and Independence Partner (EIP))

Etik ve Bağımsızlık Ortağı'nın esas sorumluluğu, KPMG etik ve bağımsızlık politikaları ve prosedürlerinin yönetimi ve uygulanmasıdır. KPMG'de Etik İlkeler ve Bağımsızlık Ortağı görevleri Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı tarafından yerine getirilir.

Denetim, Vergi (Muhasebe ve Mali Müşavirlik Hizmetleri) ve Danışmanlık Bölümleri Bölüm Başkanları

Denetim, Vergi (Muhasebe ve Mali Müşavirlik Hizmetleri) ve Danışmanlık bölümlerinin başkanları, kendi bölümlerinde verilen hizmetin kalitesinden Yönetim Kurulu Başkanına karşı sorumludur. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı'nın belirlediği çerçeve içerisinde, risk yönetimi, kalite güvencesi ve gözetim prosedürleri faaliyetlerini kendi aralarında belirlerler. Bu politikalar, risk yönetimi ve kalite kontrolünün denetim seviyesinde en nihayetinde bütün çalışanların sorumluluğunda olduğunu açıkça gösterir.

KPMG SMMM Denetim Bölümü Başkanı, çalışanların dahil olmak isteyeceği, sürdürülebilir yüksek kalitede hizmet sağlayan bir Denetim bölümüne liderlik yapmakla sorumludur. Bu sorumluluk aşağıdakileri kapsar:

- mesleki şüphecilik, tarafsızlık ve bağımsızlık dahil olmak üzere en yüksek mesleki mükemmellik standartlarına yönelik tutarlı bir taahhütte bulunarak, doğru "yönetim yaklaşımını" belirlemek
- ortaklar ve çalışanların mesleki sorumluluklarını yerine getirmesi için gereken bilgi ve becerileri geliştirmek ve bunların takip edilebilir ve sürdürülebilir olmasına yönelik stratejileri uygulamak
- denetim hizmetlerinin kalitesi açısından önemli olduğu düşünülen faaliyetlerin yıllık olarak değerlendirilmesi dahil olmak üzere, denetim hizmetlerinin kalitesi ve riski konularının takibi ve ele alınması hususunda Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ile çalışmak.

Denetim Liderlik Ekibi

Denetim Liderlik Ekibi yıl boyunca 31 kez toplandı (2020: 22) ve bu toplantılarda iç ve dış kalite incelemelerinde tespit edilen ve halihazırda var olan kalite sorunları, denetim ekiplerinden gelen sorular, temel kök neden analizi prosedürleri ve çeşitli kaynaklarca tespit edilen diğer kalite konuları görüşüldü. Ayrıca, finansal performans, müşterilerle ve çalışanlarla ilgili sorunlar da toplantılarda ele alındı. Bu konular görüşülürken, müşteriyle doğrudan iletişim kuran ekiplerin gözlemleri alındı ve bunlarla ilgili aksiyonlar belirlendi. Ayrıca müşterilerle ve çalışanlarla ilgili sorunların görüşüldüğü toplantılara ilgili departmanları temsil eden yöneticiler davet edilerek çözüm ve aksiyonlar ele alındı. Denetim Liderlik Ekibi'nin katıldığı olağan toplantılara ilave olarak, yılda 18 kez ortak ve direktör seviyesinde, 3 kez ise müdürlerin de dahil olduğu Denetim Bölümü toplantıları organize edildi. Bu toplantılarda iş planına konu olan maddeler görüşüldü ve katılımcıların öneri ve yorumları dikkate alındı.

Düzenli teknik bildirimler aracılığıyla Denetim bölümü çalışanlarına duyurulan ve bazı önem arz eden durumlarda da bir sonraki zorunlu eğitim içeriğine eklenebilen bu aksiyonlar genellikle kısa vadeli. Daha karmaşık sorunlar (çözüm için KPMG'nin küresel denetim metodolojisine ve araçlarına ihtiyaç duyulanlar) söz konusu olduğunda bu sorunlar KPMG Küresel Çözüm Grubu (KGSG) ve Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) tarafından incelenmek ve geliştirilmek üzere Küresel Denetim bölümüne iletilir (KGSG ve ISG hakkında detaylı bilgi için 1.5.3 İstişare bölümüne bakabilirsiniz).

Denetim Kalite Komitesi

Denetim Kalite Komitesi ("Komite"), aşağıda belirtilen görev ve sorumlulukları çerçevesinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yetkilendirilmiştir. Komite'nin temel yetkileri;

(i) KPMG International tarafından geliştirilen Kalite Yönetimi Sistemi stratejisi ile uyumlu KPMG SMMM kalite stratejisinin belirlenmesi ve bu kapsamda hedeflenen kalite seviyesine ulaşılmasına yönelik politika ve prosedürlerin oluşturulması,

(ii) BDS 220, Uluslararası Denetim Standardı 220, Uluslararası Kalite Yönetimi Standardı Standardı 1 (ISQC1), ISQM1, Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS1) ve Seri:X, No:22 "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ" düzenlemeleri kapsamında kalite kontrol sistemlerinin kurulması ve işleyişinin sağlanması, kalite kontrol süreçlerin oluşturulması, kontrollerin tesis edilmesi ve denetlenmesi, kalite süreçlerinde yer alacak kişilerin görev ve sorumluluklarının belirlenmesi ve atanması,

(iii) İç ve dış kalite incelemeleri sonuçlarına ilişkin aksiyon planlarının oluşturulması ve izlenmesi,

(iv) Sorumluluğundaki herhangi bir aktivitenin veya bu aktivitelere hizmet eden alt süreçlerin araştırılması,

(v) Gerekliğinde bağımsız, yasal veya diğer mesleki kuruluşlardan tavsiye veya görüş alınması,

(vi) Komite tarafından belirlenen aksiyon planlarının işlerlik kazanması sürecinde görevlendirilmiş kişi ve çalışma birimlerinin denetlenmesi,

(vii) Komite tarafından gerekli görüldüğü takdirde yapılan çalışmaların ve alınan kararların yayımlanması,

(viii) Kalite hedeflerine yönelik alınacak diğer aksiyonlar,

Yıl içerisinde Denetim Kalite Komitesi ekibi çalışmalarını 8 daimi üye ile yürüttü.

Toplantılarda aşağıdaki başlıklarla sınırlı kalmamak koşulu ile gündem maddeleri tartışılmaktadır:

(a) Denetim Çalışmalarına İlişkin Genel Kalite Konuları

(b) Denetim Bölümü Çalışanlarının Yönetimine İlişkin Konular

(c) Denetim Kalite ve Risk Yönetimine İlişkin Konular

(d) Denetim Kalite Performans Ölçümüne İlişkin Konular

(e) Kalite Yönetim Sistemine İlişkin Konular

(f) Denetim Bölümü Eğitim ve Gelişim Konuları

(g) Denetim Bölümü Mesleki Uygulamalarına İlişkin Konular

(h) Denetim Proje Kalite Kontrol Konuları

(i) Denetim Bilgi Sistemleri Yönetimi Konuları

(j) Denetim Konuları Kök Neden Analizleri

(k) Denetim Araçlarına İlişkin Konular

(l) Denetimde 2. Savunma Hattı Konuları

(m) Düzenleyici Kurumlara İlişkin Konular

(n) Denetim Kalitesine Yönelik Diğer Konular

Bölge Kalite ve Risk Yönetimi Liderleri (ARL)

Küresel Kalite ve Risk Yönetimi, KPMG üye firmalarının, KPMG markasına zarar verebilecek önemli risklerin tespit edilmesine, yönetilmesine ve raporlanmasına ilişkin süreçlerinin verimliliğini değerlendirmek üzere düzenli ve sürekli izleme ve danışma fonksiyonlarını yürüten Bölge Risk Yönetimi Liderleri atamıştır.

ARL'nin faaliyetleri, üye firmaların tespit ettiği bulgular ve ilgili aksiyon planları dahil olmak üzere Küresel Kalite ve Risk Yönetimi (GQ&RM) liderliğine raporlanır.

Sürekli gelişime yönelik yatırımlar

Entegre kalite izleme ve uyum programları, hem denetim projeleri hem de genel kalite kontrol sistemi nezdinde, KPMG üye firmalarına, kalite eksikliklerini ve kök nedenlerini zamanında tespit etme ve eksiklikleri gidermeye yönelik iyileştirici aksiyon planları geliştirme ve uygulama imkanı verir.

KPMG denetimin kalitesine ilişkin önemli yatırımlarına küresel boyutta devam eder. Hem üye şirketlerin yönetimi hem de denetim hizmetlerinin idaresi açısından denetimde kalite temellerini sürekli geliştiririz. Bu, kalite kontrol sistemimize, denetim kalitesini ve profesyonel ekiplerin küresel boyutta izlenmesine ve denetim ekiplerinin gelişmiş teknoloji ve araçlarla desteklenmesine sürekli yatırım yaptığımız anlamına gelir.

Küresel denetim kalite programımız, ortak bir yaklaşımı destekleyen ve geliştiren yatırımların tutarlı bir şekilde yaygınlaşmasına olanak sağlar.

1.2 Etik hükümler

Şirketimiz, etik ve bağımsızlık politika ve prosedürlerini güçlü ve tutarlı bir şekilde uygulayabilmek için uzmanlardan oluşan bir takım tarafından desteklenen bir EIP belirlemiştir. EIP rolü Şirketimizde Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı tarafından yürütülür. Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama,
- Mesleğe uygun davranış

Etik kuralların bütünü oluşturulan temel ilkeler; liderlik mesajları; mesleki eğitim ve öğrenim konuları ve izleme programlarının bir parçasını teşkil eder. Etik kurallara aykırılık halleri kalite ve risk yönetiminin disiplin politikaları gereği kayıt altına alınır ve düzeltilme adına alınan önlemler takip edilir.

Şirket'in Davranış Kuralları, Şirket'in politikaları içerisinde yer alan değerleri ve prensipleri açık bir şekilde ifade eden ve Şirket'in etik ve bütünlüğe olan bağlılığının altını çizen ana araçtır. Davranış Kuralları, tüm Şirket ortak ve çalışanlarından beklenen değerleri ve tutumları açıklar.

1.2.1 Şikâyetler ve iddaların takibi (Etik ve Uyum Acil Hattı)

İşimizin kalitesiyle ilgili aldığımız şikâyetlerin değerlendirilmesi için yürürlükte olan prosedürlerimiz vardır. Bu prosedürler harici internet sitemizde detaylı olarak bulunabilir. Ayrıca genel iş şartnamemizde mail adresimiz de yer almaktadır.

Dürüstlük ve etik kültürümüze bağlılığımızı bir adım daha ileri götürmek adına Şirket, Etik ve Uyum Acil Hattı'nı çalışanlarının ve müşterilerinin kullanımına sunar. Şirket, Şirket'in sorumlu denetçi ve çalışanlarının kanundışı, etik olmayan veya uygunsuz davranışları normal kanallar yoluyla bildirme konusunda veya normal iletişim kanalları kullanışsız veya etkisiz görüldüğünde bu acil hattının kullanılmasını teşvik eder. Müşteriler, tedarikçiler ve Şirket'in müşterileriyle çalışan diğer KPMG International'in üyesi şirketlerin çalışanları da dahil, Şirket ile iş bağlamında çalışan herkes ücretsiz olarak 00 800 1420 53716 hattını arayarak veya internete girip "www.clearviewconnects.com" sitesindeki formu doldurarak bildirimde bulunabilir. Halka açık bir denetim müşterisi hakkında veya diğer bazı mesleki uygulamalar hakkında acil hat üzerinden yapılan bildirimlerin daha detaylı bir şekilde soruşturulması ve çözümlenmesi için Şirket'in Ombudsman'ına doğrudan yönlendirilir.

Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, bir araştırma takımının desteğiyle birlikte potansiyel suç oluşturabilecek davranışları içeren iddiaları ve ilgili diğer konuları araştırır.

Talep edildiği takdirde, bütün bildirimler gizlilikle ve anonim bir şekilde yürütülür. Bu sayede bildirimde bulunmaktan dolayı çalışanların herhangi bir şekilde intikam alınmaya veya cezalandırılmaya maruz kalmaları engellenmiştir.

1.3 Müşteri ilişkisinin ve hizmetlerin kabulü ve devam ettirilmesi

Özenli bir şekilde hazırlanmış müşteri ilişkisinin ve hizmetlerin kabulü ve devamı ile ilgili politika ve prosedürler, kaliteli bir profesyonel hizmet sağlamamız ve KPMG'nin saygınlığını korumamız ve markasını desteklememiz açısından, hayati önem taşımaktadır.

Bu doğrultuda KPMG International, bir müşteri ile çalışmayı kabul etme ve çalışmaya devam etme, ve o müşteri için belli başlı bir hizmet sağlama konularında karar verebilmek adına bütün üye şirketlerin uyguladığı birtakım politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bunlar ilgili beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığı; ilgili etik hükümlere uygunluğu ve müşterinin dürüstlüğüne değerlendirilmesi olarak 3 ana başlıkta toplanabilirler.

Aşağıda belirtilen hususlara ek olarak sorumlu denetçi ve denetim ekibinin diğer üyelerinin denetim metodolojimizin yer aldığı KPMG Denetim El Kitabı (KDM) veya KPMG Denetim Yürütme Kılavuzu (KDYK) dokümanında belirtilen müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin kabulü ve devamlılığı ile ilgili gerekliliklere uyması zorunludur.

1.3.1 Gereklili beceri ve kapasiteye sahip olduğumuzun değerlendirilmesi

Müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine ve bağımsızlık dahil ilgili etik hükümlere ilişkin yapılan değerlendirmeler, durumlara ve şartlardaki değişikliklere göre hizmetlerin verilme süresi boyunca devam eder. Bu prosedürlerin hizmetler sağlanmadan önce uygulanması, hizmete ilişkin diğer önemli faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden önce tamamlandığı anlamına gelir. Devam eden hizmetlerde, bu tür başlangıç prosedürleri genellikle bir önceki hizmetin tamamlanmasıyla bağlantılı olarak veya tamamlanmasından kısa bir süre sonra uygulanır.

1.3.2 Olası müşteri ve hizmetlerin değerlendirme süreci

Bir müşteriyi kabul etmeden önce, olası müşterinin bir değerlendirmesi yapılmalıdır. Değerlendirmeler ilgili müşterinin ilkelerinin, yaptığı işin ve diğer hizmetle alakalı konuların gözden geçirilmesini içermelidir.

Ayrıca, olası müşterinin “müşterini tanı (“know your client”)” analizini, özgeçmişinin, ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kontrollerini de kapsamalıdır. Bu değerlendirme, müşterinin risk profilini değerlendirmek için bir soru setinin tamamlanmasını ve müşteri, kilit yönetimi, yöneticileri ve sahipleri hakkında bilgiler elde etmeyi içerir. Değerlendirmeler, müşterinin insan haklarına ilişkin düzenlemeler de dahil olmak üzere, rüşvet, yolsuzluk, etik olmayan iş ilişkileri ve yürürlükteki diğer kanun ve düzenlemelerle uyum durumunu kapsadığı gibi, ana odak noktası olası müşterinin yönetiminin bütünlüğü ve dürüstlüğüdür. Olası müşteri değerlendirmesini, değerlendirmeyi yapan ortağın yanı sıra ikinci bir ortak, Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı veya delegeesi de onaylamalıdır. Müşterinin ‘yüksek risk’ oluşturduğunun düşünüldüğü durumlarda ise Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı onay sürecini delege edemez.

Her olası hizmet de bir değerlendirmeye tabi tutulur. İlgili sorumlu ortak, verilmesi planlanan hizmeti gerekirse diğer kıdemli çalışanlar ve Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ile beraber değerlendirir.

Olası hizmetler için müşterinin finansal yönetim ekibinin yeterliliği de dahil olmak üzere, hizmetin türüne özel bir değerlendirmenin yanı sıra, potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması konularını da (çıkarcı çatışması ve bağımsızlık kontrol sistemimiz Sentinel™ kullanılarak) içeren bir çok faktör de bu değerlendirme kapsamında dikkate alınır ve belgelendirilir.

Olası bir hizmetin kabulü öncesinde sorumlu ortak, verilmesi planlanan hizmeti, raporlama süresi içinde gerçekleştirecek mevcut personelin ilgili sektörlerde ve hizmet konularında yeterli bilgi, deneyim, beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığını, ihtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkanını ve gerekli hallerde hizmetin kalitesini gözden geçirecek liyakata sahip bir kişinin hizmete dahil edilmesini değerlendirir. Kapasitenin yetersiz olduğu hallerde Şirketimiz olası müşteriyi veya hizmeti reddeder.

Denetim hizmetinin ilk defa verileceği durumlarda, olası denetim ekibi müşteriye verilen denetim-dışı hizmetlerin ve diğer ilgili ilişkilerin de incelendiği ek bağımsızlık değerlendirme prosedürlerini uygular.

Olası müşterinin ve hizmetin değerlendirilmesi sonucu belirlenen toplam riski azaltmak için ek önlemler alınabilir. Müşterinin ilgili etik ilkelere uygunluğu değerlendirilir, muhtemel bir bağımsızlık veya çıkar çatışması durumu müşterinin/hizmetin kabulü öncesinde belgelendirilir ve çözümlenir.

Eğer muhtemel bağımsızlık veya çıkar çatışması durumları mesleki standartlara ve Şirketimiz standartlarına uygun olarak çözümlenemiyorsa veya uygun bir şekilde riski azaltılamayan başka kalite ve risk konuları varsa, Şirketimiz olası müşteriyi veya hizmeti reddeder.

1.3.3 Müşteri ilişkilerinin ve denetim sözleşmelerinin kabulü ve devamlılığına ilişkin sorumlu denetçi sorumlulukları

Müşteri ilişkilerinin ve denetim hizmetinin kabulü ve devamlılığına ilişkin sorumlu denetçi, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesiyle ilgili uygun prosedürlerin uygulandığından emin olmalıdır ve bu konuda varılan sonuçların uygun olduğunu belirlemelidir.

1.3.3.1 Denetim sözleşmesinin kabulünde dikkat edilecek hususlar

Bağımsız denetim sözleşmelerini de içeren güvence denetimi sözleşmeleri, sadece bağımsızlık ve mesleki yeterlik gibi ilgili etik hükümlere uyulduğuna karar vermemiz ve sözleşmenin belirli özellikleri taşıması hâlinde kabul edilir. İlk denetimlere başlamadan önce, denetçilerde bir değişiklik olması halinde, ilgili etik gereksinimlere uygun biçimde önceki denetçi ile iletişime geçilmelidir.

1.3.3.2 Hizmetlerin kabulünden sonraki bilgiler

Sorumlu ortak, müşteri ve hizmet kabul ve devamlılığında yer alan önceden elde ettiği bilgileri önemli ölçüde değiştiren yeni bilgiler elde etmesi durumunda Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı'na bildirmelidir.

1.3.4 (Müşteri / hizmet ilişkisinin) devam ettirilmesi ve çekilme

Tüm müşterilerin yıllık olarak bir değerlendirmesi yapılır. Bu süreçte önceki hizmetler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkisinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır. Buna ek olarak, risk profillerinde değişiklik olabileceğine dair işaretler olan müşterilerin yeniden değerlendirmesi daha erken yapılır.

Tekrar eden veya uzun zamandır süregelen hizmetler de yeniden değerlendirmeye tabidir. Var olan hizmet veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, Şirket beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığı; ilgili etik hükümlere uygunluğu ve müşterinin dürüstlüğüne ilişkin değerlendirmeyi tekrarlar.

Beklenen kalite seviyemizde bir hizmet veremeyeceğimiz müşterilerde veya müşteriyi bağlantılı kalmamızın uygun olmayacağını düşündüğümüz durumlarda Şirketimiz müşteri ile ilişkisine devam etmemeye karar verir. Yaygın olarak, bir sonraki hizmet için ek risk yönetimi veya kalite kontrol prosedürlerinin gerekli olup olmadığını anlamak için de yeniden değerlendirme yaparız (bu değerlendirme hizmete ek çalışanların atanması veya ek uzmanların çağrılmasını içerebilir).

Bu gibi hallerde söz konusu hizmetten veya hizmet ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebepleri, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir. Şirketimiz denetim hizmetine devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının anlaşılması için, söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte KGK ve/veya diğer düzenleyici kurumlara rapor ederek; ilgili düzenleyici kurumdan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

1.3.5 Müşteri portföy yönetimi

Şirket yönetimi her hizmet için uygun yeterlilik, kapasite, zaman ve yetkiye sahip sorumlu denetçileri hizmetin verilmesinden sorumlu ortak olarak atar.

Her sorumlu denetçinin portföyü her yıl birebir görüşmeler yapılarak incelenir. Her müşteri için kaliteli bir denetim hizmeti sağlanabilmesi için, incelemeler, sektör, içerik ve müşteri portföyünün riskleri ile, ilgili sorumlu denetçinin yeterlilik, kapasite ve uygunluk durumunu birlikte değerlendirmesine dikkat edilir.

1.4 İnsan kaynakları yönetimi

KPMG, çalışanların kendi potansiyellerini kullanabileceği ve ellerinden gelenin en iyisini yapabilmek için gururlu ve motive hissetmelerini sağlayacak bir çalışma ortamı oluşturmak suretiyle, tercih edilen bir şirket olmayı hedefler.

Kalitenin anahtar unsurlarından biri de doğru yetenek ve deneyime sahip profesyonellerin doğru müşteriye atandığından emin olmaktır. Bu da istihdam, mesleki gelişim, terfi ve hali hazırdaki personeli elde tutma ve güçlü kapasite ve kaynak yönetimi sürecini gerektirir.

1.4.1 İstihdam

KPMG, şirket genelinde ihtiyaç duyulan yeteneklerin nasıl kazanılabileceğini anlamaya yönelik yatırımlar yapar. Bu yetenekleri Şirketimize kazandırmak için doğru istihdam, gelişim, ödül ve terfi fırsatları ve çalışanların yeteneklerine göre doğru görevlere atanmasını sağlamak gereklidir. Ayrıca, KPMG tüm çalışanları ve müstakbel çalışanları için olağanüstü bir insan deneyimi inşa etmeyi taahhüt eder.

İstihdam stratejimiz, yerleşik üniversiteler ve işletme okullarıyla ve aynı zamanda ikincil kademe okullarla ilişki kurarak, genç ve çeşitli yeteneklere erken seviyede erişmeye odaklanmıştır.

KPMG aynı zamanda kayda değer oranda tecrübeli çalışan ve sorumlu ortak da istihdam eder.

Profesyonel pozisyonlar için tüm adaylar bir başvuru formu doldurmalıdırlar. Adaylar, başvuru taraması, yetkinlik bazlı mülakatlar, psikometrik ve yetenek testleri, yeterlilik/referans kontrollerini de içeren çeşitli seçim yöntemlerini müteakiben istihdam edilirler.

KPMG, deneyimli çalışan ve şirket ortağı düzeyinde de kayda değer sayıda işe alım yapar. Bu seviyelerde işe alım yapıldığında, Etik İlkeler ve Bağımsızlık Ortağı veya delegeesi adaylarla bağımsızlık değerlendirme ve bilgilendirme görüşmesi yapar. KPMG, adayın eski şirketi/işvereni ile ilgili gizli bilgilerin KPMG bünyesinde ifşa edilmesini kabul etmez.

Şirket ortağı işe alım süreci zorlu ve kapsamlı olup, uygun liderlik üyelerini kapsamaktadır. Şirket ortağı işe alımlarına yönelik kriterlerimiz profesyonellik, dürüstlük, kalite ve tercih edilen işveren olmaya yönelik taahhüdümüzle tutarlıdır. Bunlar KPMG'nin davranışsal kabiliyetlerine uyumlu olup, tutarlı ilkelere dayanmaktadır.

1.4.2 Denetim ekiplerinin belirlenmesi

Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmelidir. Bu iletişim sözlü veya yazılı olarak yapılabilir. Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin müşteriye açıkça tanımlandığından ve müşterinin kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminin sorumlu denetçinin kimliğinden ve görevinden haberdar olması hakkındaki güvence müşteri ile imzalanan denetim sözleşmesi yoluyla sağlanır. Bundan dolayı denetim sözleşmesi asgari olarak aşağıdaki hususları içermektedir:

- müşterinin kimliği,
- yönetimin sorumlulukları,
- sorumlu denetçinin kimliği ve sorumlulukları,
- tarafımızdan düzenlenecek raporların beklenen şekil ve içeriğine atf ile raporların beklenen şekil ve içerikten farklılık gösterebileceği durumlar olabileceğine ilişkin açıklama.

Yukarıdaki hususlara istinaden sorumlu denetçi aşağıdakilerin sorumluluğunu üstlenir:

- denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yönlendirilmesi, gözetimi ve yürütülmesi,
- denetçi raporunun içinde bulunan şartlara uygun olması.

Yukarıdakilere ek olarak sorumlu denetçi:

- görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur,
- denetim çalışmalarının mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini anlamalıdır,

- denetim süresince gözlem ve gerekli hâllerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olmalıdır,
- yürütülen denetim için geçerli olan bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağlanıp sağlanmadığı konusunda bir sonuca ulaşmalıdır,
- gerekli önlemleri almak suretiyle bu tür tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için ya da uygun görülmesi hâlinde ve ilgili mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmek için gerekli adımları atmalıdır. Sorumlu denetçi, gerekli adımların atılabilmesi için sorunun çözümüne engel teşkil eden hususları derhâl denetim şirketine bildirmelidir.

1.4.3 Kişisel gelişim

KPMG, tüm çalışanların bir lider olduğu prensibine dayanan yeni bir performans değerlendirme yaklaşımı geliştirdi. Açık Performans Gelişimi ("Open Performance Development"):

- Küresel görev tanımları
- Hedef veritabanı ve
- Standartlaştırılmış inceleme formlarını içerir.

Açık Performans Gelişimi, KPMG değerleri ile bağlantılı ve hem bireysel hem de toplu başarı için gerekenleri açık bir şekilde ifade eder.

Davranış beklentilerimiz konusunda açık ve tutarlı olarak ve bu davranışları sergileyenleri ödüllendirerek istediğimiz kaliteye ulaşacağımızı biliyoruz ve bunu büyüme, ilham verici güven ve etki yaratma gibi performans ilkelerimizle açıkladık.

Aynı zamanda, performans odaklı kültürümüzü, denetimde kalite kriterinin ve buna bağlı ödüllendirme kararlarının performans değerlendirme sürecine eklenmesine izin veren lider teknoloji araçlarıyla destekleyerek Küresel Organizasyon uygulamaları ile de uyumlu olacak şekilde dönüştürüyoruz.

KPMG, ortak, direktör ve müdürlerin, genel performans, terfi ve ek faydalarını değerlendirirken dikkate alınmak üzere, kalite ve uyum durumlarını takip eder ve sonuçları kalite ve risk metrikleri olarak kaydeder.

Teknik yeteneklere ek olarak tüm profesyonellerin kaliteli çalışma performansı gösterebilmeleri için gerekli iş ve liderlik yeteneklerine sahip olması önemlidir. (bakınız "1.5.2.1 Teknik eğitimler")

Denetim ile ilgili olarak, profesyonellere denetimde başarılı bir kariyere temel olacak yetenek, davranış ve kişisel niteliklerini geliştirmeye yönelik fırsatlar sunarız. Kişisel etkinliği geliştirecek ve teknik, liderlik ve iş yeteneklerini geliştirici eğitimler mevcuttur.

Çalışanlarımızın ülke içi rotasyon ve küresel hareketlilik fırsatları esnek atamalar sağlar; koçluk ve görev başında kılavuzluk yöntemleri ile de kişileri yüksek performansa ulaşmaları için daha da geliştiririz.

1.4.4 Performans değerlendirmesi

Ortaklar dahil tüm çalışanlar yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme sürecinden geçerler. Her çalışan üzerinde mutabık kalınmış hedeflerin elde edilmesi kendi seviyesi için belirlenmiş KPMG küresel davranış şekli sergilemesi ve KPMG değerlerine gösterdiği bağlılık ile değerlendirilir. KPMG'de her seviyeden çalışandan gerek olumlu gerekse gelişime yönelik geri bildirimler alınmasını sağlamak için sürekli iyileştirme kültürü teşvik edilir. Toplanan geri bildirimler performans incelemelerinin ayrılmaz bir parçasıdır.

KPMG Küresel Davranış Kuralları, performans incelemeleri ile ücret ve sair hakların yanı sıra; işe alım yöntemleri, kabul yaklaşımları ve gelişim planlaması dahil tüm çalışan süreçlerimize uygulanacak şekilde tasarlanmıştır. Davranışlar sabit bir referans noktası olup, bireysel ve toplu olarak başarı için nelerin gerektiğini çalışanlarımıza açık bir şekilde ifade eder.

KPMG, kalite ve uyum olaylarını izler ve şirket ortakları, direktörler ve yöneticilerin genel değerlendirme, terfi ve ücretlendirme konularını değerlendirmede kalite metriklerini belirler. Bu standart kalite ve risk metrikleri yıllık değerlendirme sürecine yönelik girdilerden biridir. Kalite ve risk metrikleri; dış düzenleyici kurum incelemelerinin sonuçları, eğitimin zamanında tamamlanması ve iç gözetim programlarının sonucu gibi birçok parametreyi içermektedir. Bu değerlendirme çalışanların performans ve ödül değerlendirmesini yapabilecek kapasitede olan performans müdür ve ortakları tarafından yürütülür. Bu da ağ bazlı bir uygulama ile desteklenen küresel performans yönetimi ile sağlanır.

KPMG, çalışanlarının kariyer gelişimine büyük önem verir. Bunu desteklemek için, Küresel Performans İnsan ve Kültür ekibi (the Global Performance, Engagement and Culture team) dünyada birçok üye ülke tarafından kabul edilen davranış kapasitesi çerçevesi oluşturmuştur. Bu çerçeve, koçluk ve kılavuzluk gibi alanlardaki gelişim açılımlarını birleştirerek, çalışanlarımızın yeteneklerini geliştirmesini performanslarını en üst düzeye çıkmasını ve kendi potansiyellerinin tamamına ulaşmasını desteklemektedir.

1.4.5 Kapsayıcılık, Çeşitlilik ve Eşitlik Yaklaşımı

KPMG Türkiye, tüm çalışanlarına karşı kapsayıcı ve eşitlikçi yaklaşıma sahip bir şirkettir.

Kapsayıcılık, Çeşitlilik ve Eşitlik şirket kültürümüzün temelini oluşturmakla beraber, günümüz dünyası ile paralel olarak kapsamlı fikirlere sahip çalışma ekipleri oluşturmamıza yardımcı olmaktadır. Bu durum daha güçlü kararlar vermemizi, yaratıcılığı ve inovasyonu desteklememizi ve değerlerimizi yaşatıp, doğru olanı gerçekleştirmemizi sağlar.

Şirketimiz dünya çapındaki müşteriler ile çalışması sebebiyle özel bir duruma sahiptir. Bu durum daha adil ve eşit bir toplum yaratmak için çalışmayı beraberinde getirir.

KPMG'nin Kapsayıcılık, Çeşitlilik ve Eşitlik Genel Aksiyon Planı, hem KPMG Türkiye hem de diğer KPMG şirketleri için kapsayıcılık, çeşitlilik ve eşitlik ilkelerini içermektedir.

1.4.6 Küresel Çalışan Görüşleri Anketinin (GPS) düzenlenmesi ve takibi

KPMG Türkiye, olarak sadece şirketine bağlı ve yetenekli çalışanlarla istenen kalite seviyesine ulaşabileceğine inanıyoruz. Bu sebeple, KPMG Türkiye her yıl, tüm çalışanlarının katılımıyla bağımsız bir anket olan Küresel Çalışan Görüşleri Anketi düzenler ve çalışanların KPMG Türkiye'deki günlük çalışma tecrübelerine dair görüşlerini alır.

Küresel Çalışan Görüşleri Anketi çalışanlarımızın Şirkete olan bağlılıklarını ölçümlenmekle birlikte bu konuda detaylı analiz yapmamıza olanak verir. Sonuçlar, doğru aksiyonların alınabilmesi için bağlı bulunduğu bölüm veya bölge, unvan, cinsiyet gibi boyutlarda ele alınır.

KPMG Türkiye, Çalışan Görüşleri Anketi ile çalışan bağlılığına etki eden boyutlara ilişkin detaylı sonuçları elde etmekle birlikte, aynı zamanda denetim kalitesine de odaklanır. Bu konudaki görüşlerin ölçümü, doğrudan denetim kalitesi ile ilgili sorulara son 12 ay içerisinde bir denetim projesinde yer alan çalışanlarımızın katılımları ile yapılır.

Küresel Çalışan Görüşleri Anketi, KPMG liderleri kalite ve risk ile ilgili davranışlar, denetim kalitesi, KPMG değerlerinin yaşatılması, kalite konusunda çalışan ve şirket ortağı davranışları, liderlik ve yönetimin genel etik yaklaşımlarına ilişkin de sonuç sağlar.

1.4.7 Ek faydalar ve terfi

Şirketimizin ek fayda ve terfi politikaları net, basit, piyasa koşullarıyla uyumlu ve kişilerin performans değerlendirmeleriyle ilişkilendirilmiştir. Bu şekilde çalışanlarımız ve ortaklar kendilerinden beklenen ve sonuçta neyin ellerine geçeceğini bilirler.

Performans değerlendirmesi ve ek faydalar arasındaki bağlantı, aynı seviyedeki çalışanların performanslarının tartışıldığı ve ek faydalara ilişkin kararların açıklandığı moderasyon toplantıları ile sağlanır.

Politikalarımız sorumlu denetçilerin denetim müşterilerine yapılan denetim dışı hizmet satışları üzerinden ödüllendirmelerine izin vermez.

Ek faydalar, hem bireysel hem de kurumsal performansa göre belirlenir.

Çalışanların, performans değerlendirmelerinin ek faydalarına yansımaları hakkındaki görüşleri Küresel Çalışan Anketi yoluyla ölçülür.

1.4.8 Atama

Şirketimiz ortak ve çalışanları belirlenmiş denetim ekiplerine atamalarında kişinin becerilerini, ilgili mesleki ve sektör deneyimini ve denetimin niteliğini değerlendirerek yapması için yerinde yöntemleri kullanmaktadır. Bölüm başkanları, belli özellikteki ortakların ilgili müşterilere tahsisinden sorumludurlar.

Sorumlu denetçilerin, denetim hizmetinin KDM veya KDYK, mesleki standartlar ve ilgili yasal ve düzenleyici gerekliliklerle uyumlu olarak icra edilmesini sağlayacak, uygun yeterlik, kabiliyet ve zamana sahip denetim ekipleri ile çalışıldığına ikna olmuş olmaları gerekir. Bu denetim ekipleri KPMG'nin yerel ve küresel uzmanlarını ya da üçüncü tarafları da içerebilir.

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken ve sorumlu denetçinin dikkate alması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetimleri ve bunların zorluklarını uygun eğitim ve katılımı kavrama,
- mesleki standartları ve yasal ve düzenleyici standartların gerekliliklerini kavrama,
- ilgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi, muhasebe ve denetimde uzmanlık,
- müşterinin faaliyet gösterdiği sektörler hakkında bilgi birikimi,
- mesleki muhakeme uygulayabilme yetisi,
- KPMG'nin kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama.

1.5 Denetimin yürütülmesi

KPMG'nin COVID-19 Salgını Süresince Denetimin Kalitesine Verdiği Önem

COVID-19 salgını hepimizi farklı düşünmeye zorladı, bu zorluklara cevap vermeye ve bunları benimsemeye devam ediyoruz.

KPMG International, işletmenin sürekliliği, varlıklarda değer düşüklüğü, değerlemeler ve ilgili açıklamalar, önemlilik, risk değerlendirmesi, grup

denetimleri, stok sayımları, raporlama tarihinden sonraki olaylar, üst yönetimden sorumlu olanlarla yapılan iletişime ilişkin denetim kanıtı ve uzaktan çalışma ortamları hususları dahil olmak üzere, COVID-19 salgınının etkilerinden kaynaklanan çeşitli muhasebe, finansal raporlama ve denetimle ilgili konuların ele alınmasına yardımcı olmak için kapsamlı bir rehber yayınladı ve var olan dokümanlar güncellendi.

KPMG, hizmetlerin devamlılığını sağlamaya yönelik olarak, elektronik ortamda ve uzaktan çalışma ortamına dönüşümü sağlayan araçlara sahip, teknoloji etkin bir organizasyon olması sebebiyle, salgın sürecini başarılı bir şekilde yönetebilmiştir.

Denetim yürütülürken amacımız yürütülen her bir denetimle ilgili olarak bize, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen raporun içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlayan kalite kontrol prosedürlerini uygulamaktır.

Kalite kontrol prosedürlerimiz aşağıdaki hususları kapsar:

- denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları
- yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını
- gözden geçirme sorumluluklarını

Bununla birlikte mesleki uygulamalar, risk yönetimi, ve kalite kontrol her KPMG çalışanının sorumluluğudur. Çalışanlarımızın KPMG politika ve prosedürlerine (bağımsızlık politikaları da dahil olmak üzere) uymaları beklenir ve bu beklentileri karşılama konusunda kendilerine yardımcı olacak araçlarla desteklenirler. Denetim için belirlenen bu politika ve prosedürler ilgili muhasebe, denetim, etik ilkeler ve kalite kontrol standartlarının gerekliliklerini ve diğer ilgili kanun ve düzenlemeleri kapsar.

Aşağıda belirtilen ilgili kısımlarda denetimin yürütülmesi ve denetim yürütülürken denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen raporun içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlayan kalite kontrol prosedürlerini uygulamak için gerekli olan unsurlar açıklanmaktadır. Bu unsurlar aşağıdaki ana başlıkları içerir:

1.5.1 Denetim yöntemi ve araçları

Şirket kaynaklarımızın önemli bir kısmı, standartlarımızı ve araçlarımızı tam ve güncel tutabilme amacına hizmet etmektedir. Uluslararası Denetim Standartları (UDS)'nin gereklilikleri dikkate alınarak, KPMG Küresel Çözüm Grubu (KGSG) tarafından Küresel denetim metodolojimiz geliştirilmiştir. Bu metodoloji ve UDS'ya ek olarak KPMG'nin denetim kalitesini arttıracığına inandığı ek gereklilikler, KPMG International'ın hazırladığı

KDM veya KDYK dokümanında yer almaktadır. KPMG International'ın üye şirketleri, mesleki, hukuki veya düzenleyici ek gerekliliklerle uyumlu kalabilmek adına, yerel (buldukları çevreye özgü) gereklilikleri ve rehberleri de KDM veya KDYK'ya ekleyebilir.

Denetim yöntemimiz, KPMG International'ın elektronik denetim aracı olan ve dünya genelindeki KPMG denetçilerine verimli, kaliteli denetim yapmaları için ihtiyaç duydukları yöntem, rehberlik ve sektör bilgisini sağlayan eAudIT ve KPMG Clara tarafından desteklenir. eAudIT ve KPMG Clara Şirketimizdeki bütün denetim çalışanlarının kullanımına sunulmuştur ve tüm denetim işlerinde kullanılması zorunludur.

eAudIT ve KPMG Clara UDS'lerin tüm gerekliliklerini kapsayacak şekilde oluşturulmuştur. eAudIT ve KPMG Clara'nın'ın akışları denetim ekiplerine denetim boyunca doğru zamanda doğru bilgiyi sağlayarak verimliliği ve etkinliği artırır ve denetim müşterilerimize değer katar.

KDM ve KDYK diğer prosedürlerin yanısıra, önemli yanlışlık riskinin tanımlanmasına ve değerlendirilmesine ilişkin riskleri ve bu risklere karşı planlanan aksiyonları kapsayan prosedürleri de içerir.

Günümüz Dünyası için Denetim Aracı Çözümleri

Kaliteli denetim sunmak adına günümüzün dijital dünyasına ayak uydurmak için teknoloji çözümlerimizi sürekli olarak geliştirmemiz gerektiğinin farkındayız. Bu nedenle, denetim ekiplerimize daha fazla destek olabilmek, hizmetlerimizde tutarlılığı sağlamak, müşterilerimize daha kapsamlı hizmetler sunmak ve yeniliklere ayak uydurabilmek ve sistemlerimizi geleceğe hazır hale getirmek adına denetim platformumuzu, iş akışımızı ve metodolojimizi, robotik süreç otomasyonu, makine öğrenimi ve bilişsel teknolojiler ile yeniden tasarlama sürecine girdik.

Bu süreç kapsamında, denetim hizmetlerinde yenilenmiş bir iş akışı ve denetim metodolojisinin uygulanacağı "KPMG Clara" ismi verilen yeni elektronik denetim programı geliştirildi. KPMG Clara, akıllı teknolojilerin kullanıldığı modüler bir denetim platformudur. Yeni ve gelişen teknolojileri sürekli olarak entegre edebilir ve aynı zamanda veri, bilim, denetim otomasyonu, veri görselleştirme ve daha fazlasını kullanabilen gelişmiş özelliklere sahiptir.

KPMG Clara iş akışının ve revize edilmiş denetim metodolojisinin yayınlanması, KPMG çalışanlarımız için denetim deneyimini dijitalleştirme ve dönüştürme yolculuğunda önemli bir dönüm noktasıdır. KPMG Clara, denetim kalitesi, tutarlılığı açısından ve yenilikçiliğe olan bağlılığımızın altını çizen önemli bir yatırımdır.

Küresel olarak KPMG Clara'ya kısmi geçişler 2019, tam geçişler ise 2020 yılında başladı. 2022 yılının sonuna kadar bütün ülkeler tarafından geçişin tamamlanması beklenmektedir. KPMG SMMM, bu sistem değişikliğine 2021 yılında devam etmekte olup, tam geçişi 2022 yılına ait denetimlerde tamamlamayı planlamaktadır.

Denetim hizmetinin sonuçları kadar, nasıl yürütüldüğü de önemlidir. Denetim kalite unsurlarımız, denetim ekibinin denetim çalışmalarını yürütürken gösterdikleri performansın kalitesini artırır.

Çalışanlarımızdan, etkin ve verimli denetim performansı için bazı anahtar davranışları sergilemeleri beklenir. Bu davranışlardan aşağıdaki bölümlerde bahsedilmiştir.

1.5.1.1 Sorumlu denetçi ve denetçilerin denetime zamanında dahil olması

Önemli denetim risklerinin belirlenmesine ve yanıtlanmasına yardımcı olması açısından, denetim ekibinin, müşterinin işini, finansal durumunu ve faaliyet gösterdiği çevresini iyi biliyor olması gerekmektedir. Denetimin toplam kalitesinden ve dolayısıyla yönetimi, gözetimi ve performansından sorumlu denetçi sorumludur.

Sorumlu denetçi, planlama toplantılarının anahtar katılımcısıdır, kritik belgelerin gözden geçirilme işleminden, özellikle denetim sırasında ve sonucunda ortaya çıkan önemli durumlarla ilgili belgeler ve nihai denetim görüşünden sorumludur.

Denetçiler, bütün bu sorumlulukların yerine getirilmesinde sorumlu denetçiye yardımcı olur ve müşteri ile takım arasındaki günlük ilişkileri düzenler. Sorumlu denetçinin denetim sürecinin başında sürece dahil olması ve liderlik etmesi uygun denetim kapsamı ve tarzının belirlenmesinde yardımcı olur ve denetim ekibinin, sorumlu denetçinin tecrübe ve yeteneklerinden en üst derece faydalanmasını sağlar. Sorumlu denetçinin denetimin diğer kısımlarında zamanında dahil olması da denetimle ilgili kritik değerlendirme alanları ve önemli risklerin uygun bir şekilde belirlenmesine ve bu konulara değinmesine olanak sağlar.

1.5.1.2 Mesleki şüpheciliği vurgulayarak denetim kanıtlarının titizlikle değerlendirilmesi

Denetim boyunca topladığımız denetim kanıtları nitelikleri ve kapsamı gereği tahmin edilen risklere yanıt verir. Çelişen veya tutarsız denetim kanıtları da dahil olmak üzere tüm denetim kanıtlarını gözden geçiririz. Dış kaynaklardan elde edilen denetim kanıtlarının daha ikna edici olduğunun ayrımını yaparız.

Denetim kanıtlarının analiz edilmesi ekip üyelerimizin her birinin, yeterli miktarda denetim kanıtı toplanabilmesi için mesleki yargısını ve şüpheci yaklaşımını korumasını gerektirir.

Mesleki şüphecilik, denetim kanıtlarındaki çelişki veya tutarsızlıkları belirleyebilmek için sorgulayan bir akıl ve uyanıklık gerektirir. Mesleki şüphecilik, denetim standartlarında belirgin bir şekilde yer alır ve düzenleyicilerin de dikkatini çeker. Denetim Kalite Sistemimiz denetim boyunca mesleki şüpheci yaklaşımımızı korumamız konusuna vurgu yapar.

1.5.1.3 Sürekli rehberlik, iş başında koçluk, gözetim ve gözden geçirme

Becerilerin zaman içerisinde ve farklı deneyimler aracılığıyla oluştuğunun farkındayız. Çalışanlarımızın becerilerine ve yeteneklerine yatırım yapmak için, kaliteden ödün vermeyen bir şekilde, sürekli eğitim ortamını kullanırız. Çalışanlarımızın potansiyellerine ulaşmalarını sağlamak amacıyla KPMG genelinde rehberlik kültürünü destekleriz.

Denetim esnasında sürekli bir şekilde rehberlik ve iş başında koçluk aşağıdakileri içerir:

- planlama konuşmalarına sorumlu denetçinin katılımı,
- denetimin ilerleyişinin takip edilmesi,
- denetim ekibi üyelerinin bireysel yeterlilik ve kabiliyetlerini, işlerini yapabilecek yeterli zamanları olup olmadığını, talimatları anlayıp anlamadıklarını ve işin, denetim için planlanan yaklaşım tarzına uygun olarak yapıp yapılmadığını da içerecek bir şekilde gözden geçirilmesi,
- denetim ekibi üyelerine denetim esnasında ortaya çıkabilecek dikkate değer konularda yardımcı olunması ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde ayarlanması,
- denetim esnasında daha deneyimli ekip üyeleri danışılacak olan konuların belirlenmesi.

Etkin bir rehberlik, eğitimlik ve gözetimin kilit noktası; önemli bulguların zamanında belirlenmesi, konuşulması ve irdelenmesi amacıyla, yapılan işin zamanında gözden geçirilmesidir.

1.5.1.4 Uygun bir şekilde desteklenmiş ve belgelendirilmiş sonuçlar

Denetimin belgelendirilmesi; yapılan denetimin prosedürlerini, elde edilen kanıtları ve her denetimdeki önemli bulgular üzerinde ulaşılan sonuçları kayıt altına alır. Politikalarımız, belgelendirmenin incelemesinin daha deneyimli denetim ekibi üyelerince yapılmasını gerektirir.

Metodolojimiz, zamanında yapılan belgelendirmenin denetim kalitesini arttırdığını ve elde edilen denetim kanıtlarının ve varılan sonuçların rapor son halini almadan önce etkin bir şekilde gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini kolaylaştırdığını kabul eder. Ekiplerin genelde denetim raporu tarihinden itibaren 60 takvim gününden fazla olmayan ancak bazı koşullarda daha da sınırlı olabilen uygun zaman aralığı içerisinde tam ve nihai denetim belgelendirme setini hazırlamaları gerekir. 2020 yılında KPMG, denetim ve sınırlı bağımsız denetim projelerine yönelik çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanması ve denetim dosyalarının kapatılmasının hızlandırılmasına ilişkin küresel bir politika onaylamıştır. Bu politika kapsamında, çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanması ve denetim dosyalarının kapatılmasına ilişkin süreler borsada işlem gören işletmeler, bankalar, sigorta şirketleri ve diğer kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK) için 14 gün, diğer tüm işletmeler içinse 30 gün olarak belirlenmiştir.

1.5.2 Teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı

Tüm çalışanlarımıza ihtiyaç duyacakları teknik eğitim ve desteği sağlarız. Bu destek Mesleki Uygulama Bölümü (DPP) ve uzman ağlara erişimi veya bunlara eşdeğer denetim, raporlama ve risk yönetimi konularında deneyimli kıdemli profesyonellerin ya denetim ekiplerine kaynak sağlaması ya da danışmanlık yapmasını kapsamaktadır. KPMG bünyesinde doğru kaynağın mevcut olmaması durumunda, diğer KPMG üye şirketlerindeki üst düzey vasıflı profesyonel çalışanlardan destek alınır.

Bunun yanı sıra çalışanların atandıkları denetimlere uygun bilgi ve tecrübelerle sahip olmalarını sağlamak adına denetim akreditasyonu ve ilgili lisanslama politikalarımız da bulunmaktadır. Yapımız, denetim ekiplerimizin iş anlayışlarını ve sektör bilgilerini değerli bir içeriğe çevirme ve denetim kalitesini sürdürmelerine imkân sağlar.

DPP mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin analizini yapar ve gerekli hâllerde bunların şirket politika ve prosedürlerine uygun şekilde yansıtır ve tüm denetim ekiplerine bildirimini yapar. Gerekli durumlarda eğitimlere katılır ve teknik destek sağlar.

1.5.2.1 Teknik eğitimler

1.4.3 bölümde anlatılan kişisel gelişim konusuna ek olarak; politikalarımız, tüm çalışanlarımızın teknik yeterliliğe sahip olma ve uygulamadaki düzenleyici ve mesleki gelişim gerekliliklerine uyum göstermelerini de gerekli kılar.

Eğitim vizyonumuz; çalışanlarımızın yüksek performanslı profesyoneller olmalarını sağlamak amacıyla gerekli olan mesleki, liderlik ve de süreç ve iş geliştirme programlarını kendilerine sağlamaktır.

Bağımsız denetim süreçlerinde yer alan tüm denetçiler ve çalışanlar için düzenlenen eğitimler Mesleki Teknik Konular, Liderlik ve Süreçlere İlişkin İş Geliştirme eğitimleri olarak üç farklı alanda toplanmaktadır. Eğitim konu ve süreleri denetçilerin mesleki tecrübe, denetim alanları ve ihtiyaçlarına yönelik düzenlenmektedir. Bağımsız denetimlerde rol alan denetçilerin mesleki deneyimleri süresince unvan değişikliklerine bağlı artan sorumluluklarına ilişkin bu süreçte kendilerine katkı sağlayacak kişisel gelişim konularında da kapsamlı eğitimler düzenlenmektedir. Eğitimler uzaktan eğitim, yüz yüze eğitim, koçluk ve iş başında kılavuzluk olarak düzenlenmektedir.

Her finansal yıl başlangıcında, tüm seviyelerdeki çalışanlarımız için sene boyunca alacakları eğitimler belirlenir ve bütçe planlaması yapılır. Böylece, çalışanlarımızın Şirket içinde kıdem aldıkça bir sonraki terfilerinde alacakları eğitimler sistematik olarak planlanmış olur.

Verilen eğitimler IBS sistemi aracılığı ile kayıt altına alınmakta ve çalışan bazında insan kaynakları tarafından üçer aylık periyotlarda takip edilmektedir. “Sürekli Mesleki Eğitim (CPD)” politikamıza göre her çalışanın yılda en az 20, üç yılda toplam 120 saatin üzerinde eğitim alma zorunluluğu bulunmaktadır.

KPMG SMMM’de eğitim sadece yüz yüze sınıf eğitimleri veya uzaktan eğitim ile sınırlı değildir. Gerekliğinde, çalışanlara uygun ve kolay erişilebilir araçlar yardımıyla koçluk ve iş başında başında rehberlik yoluyla eğitim deneyimleri de sunulur.

1.5.2.2 Lisanslama ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS), ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ve ABD Genel Kabul Görmüş Denetim Standartları ile uyum gereklilikleri

Bütün KPMG çalışanları, faaliyet bölgelerinde geçerli olan lisanslama kuralları ile uyumluluk göstermekle yükümlüdürler. Şirketimiz, denetimlerde görevlendirilen çalışanlarımızın, yerel olarak geçerli olan finansal raporlama çerçevesine uygun denetim, muhasebe bilgisi, sektör bilgi ve tecrübesine sahip olmalarını sağlamakla yükümlüdür.

Bunun yanı sıra, UFRS, ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları, ABD Genel Kabul Görmüş Denetim Standartları ve Securities and Exchange Commission (SEC) denetimlerinde görevlendirilen sorumlu denetçi, müdürler ve denetim ekibi liderinin uyumlu olmakla yükümlü olduğu ayrı gereklilikler bulunur. Bu gereklilikler, sorumlu denetçi, müdür, ve denetim ekibi lideri ve kalite kontrol incelemesi ile görevlendirilmiş kişilerin ilgili raporlama çerçevesine uygun olan yeterli eğitim ve tecrübeye sahip olmalarını zorunlu kılar.

Şirketimiz, bütün denetim çalışanlarının, mesleki kuruluşlara akredite olmalarını ve bu kurumların CPD gerekliliklerini (asgari olarak KGK, IESBA, BDDK, SPK, SEC ve diğer düzenleyici kurumların gereklilikleri ile uyumuna) karşılamalarını zorunlu kılar. Politika ve prosedürlerimiz, kişilerin üstlendikleri işlere uygun lisans ve sertifikalara sahip olmalarını sağlamayı gerektirecek şekilde dizayn edilmiştir.

1.5.2.3 Uzman ağlarına erişim yetkisi

Denetim ekiplerimiz, KPMG International üye şirketlerinin yerel ve küresel uzmanların ağlarına erişime sahiptirler. Bu uzmanlar, denetimde alacakları görevlerin bir gerekliliği olarak uygun yetkinliğe, kapasiteye ve tarafsızlığa sahip olmak için gerekli eğitimleri tamamlarlar. Ayrıca küresel olarak yayınlanan yıllık güncelleme eğitimlerini de tamamlarlar.

Denetimlere uzman atanması ihtiyacı (Bilgi Teknolojileri, Vergi, Kurumsal Finansman, Aktüeryal inceleme, gayrimenkul değerlendirme veya Hukuk uzmanları gibi), denetimlerin kabul ve devamlılığı değerlendirmesinin bir parçası olarak dikkate alınır. Denetimlere uzman katılımı hususunda genel bir sorumluluk üstlenen uzmanlar, görevlerini uygun şekilde icra edecek yetkinlik, kabiliyet ve tarafsızlığa sahiptir. Bu uzmanlar, bir denetim hizmetine dahil edilmeden önce, denetim hizmeti ile ilgili konulara ilişkin eğitimleri tamamlamakla yükümlüdürler.

1.5.3 İstişare

Kaliteye katkı sağlayan ana uygulamalardan biri de Şirket içinde çalışanların birbirine sürekli danışarak iş yapmasına teşvik edilmesi ve bazı özel durumlarda da kural olarak uygulanmasıdır.

Denetim ekibinin karar vermesi zor ve ihtilafli konularda desteklenmesi amacıyla, Şirket içi danışma, önemli muhasebe ve denetim sorunlarının belgelendirilmesi ile ilgili farklı görüşlerin tek bir sonuca bağlanmasını kolaylaştıran protokoller oluşturulmuştur. Şirketimiz denetim bölümü çalışanlarını, mesleki uygulama kaynaklarına özellikle DPP'ye (ya da benzerine) danışmaları konusunda her zaman destekler. Buna ek olarak, Küresel Q&RM el kitabımızda, müşteri dürüstlüğüne ilişkin endişeler gibi hususların ortaya çıkması hallerinde istişare zorunluluğundan bahsedilir.

Şirketimiz ayrıca Küresel Denetim Metodolojisi Grubu (GAMG), KPMG Küresel Çözüm Grubu (KGSG), Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) ve SEC'te kayıtlı şirketler için çalışan ABD Sermaye Piyasaları Grubu (PSG)'ndan da teknik destek alabilmektedir. KGSG ve GAMG, etkin ve verimli denetimler için KPMG SMMM bağımsız denetçileri ve uzmanları tarafından kullanılan KPMG küresel bağımsız denetim metodolojisi ve teknolojisi tabanlı araçları geliştirir, idame ettirir ve uygulamasını

yapar. ISG, üye şirketler arasında UFRS uygulamalarının yeknesaklık göstermesini sağlamak, ortaya çıkan sorunları belirlemek ve düzenli olarak rehberlik hizmeti sağlayabilmek amacıyla, içinde dünyanın farklı coğrafi bölgelerinden temsilcileri barındıran Küresel UFRS ve UDS takımları ile birlikte çalışır. ISG, mesleki uygulama ülke temsilcilerinden oluşan ağ bağlantılarına sahiptir, denetim ve UFRS güncellemelerinden haberdar etmek için düzenli telekonferanslar organize eder.

1.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme rapor tarihi öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir. Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme yürütülen her bir denetimle ilgili olarak, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen denetçi raporunun içinde bulunan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak için kalite kontrol ve diğer denetim gözden geçirmeleri ile ilgili gereklilikler ve rehberlere ilişkin belli hususlardan oluşmaktadır.

Aşağıdakiler için denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerçekleştirilmelidir:

- Düzenleyici kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının denetimleri ve -varsa- denetim şirketinin, kalitesinin gözden geçirilmesinin gerekli olduğunu düşündüğü diğer denetimler
- Yerel mevzuat veya düzenlemeler çerçevesinde denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerektiren denetimler, ara dönem finansal bilgilerinin sınırlı denetimi dahil
- Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ve Denetim Bölümü Başkanı tarafından belirlenen diğer denetimler, ara dönem finansal bilgilerinin sınırlı denetimi dahil.

1.5.4.1 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliği, zamanlaması ve kapsamı

Şirketimiz, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesini,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesini,

- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerektiren denetimler için sorumlu denetçi aşağıdakileri yerine getirmelidir:

- denetimin kalitesini gözden geçirecek kişinin atandığından emin olmalıdır,
- denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme sırasında tespit edilenler dâhil olmak üzere, denetim sırasında ortaya çıkan önemli konuları, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle müzakere etmelidir,
- denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından belirtilen hususların tatmin edici bir şekilde sonlandırıldığını teyit etmelidir.

Gözden geçirme tamamlanana kadar sorumlu denetçi bağımsız denetçi raporunu imzalamaz.

Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin, denetim süresince tespit edilen önemli hususları denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin dikkatine ne zaman getirileceğine ilişkin kararlar mesleki muhakeme konusudur. Mümkün olduğu ölçüde, bu hususlar denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin dikkatine risk değerlendirmesi sırasında getirilir.

Bu hususları denetimin uygun aşamalarında denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin dikkatine zamanında sunmak önemli hususların, şayet geçerliyse, yönetim veya üst yönetimden sorumlu olanlarla görüşülmeden önce denetim kalitesini gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde sonuca kavuşturulmasını sağlar.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme planının amacı denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların zamanında değerlendirilmesini ve denetim ekibinin denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından belirlenen hususlara tamamen denetçi raporundan önce cevap vermesini sağlamaktır.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin kapsamı, diğer hususların yanı sıra, denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır.

1.5.4.2 Düzenleyici kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmeler

Düzenleyici kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde aşağıdaki prosedürler gerçekleştirilir.

Müşteri Kabul sürecinde hem denetim şirketinin hem de denetim ekibinin bağımsızlık değerlendirme çalışmaları ve beyanları gözden geçirilir.

Ayrıca, kalite kontrolden sorumlu denetçi ve sorumlu denetçi incelemeleri tamamlanmadan ve bu kişilerin denetim çalışmalarını gözden geçirmesi sırasında çıkarttığı düzeltmeler yapılmadan ilgili denetim raporu sorumlu denetçi tarafından imzalanmaz.

1.5.4.3 Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kıstaslar Yeterli ve Uygun Teknik Uzmanlık, Deneyim ve Yetki

Şirketimizde denetimin kalitesini gözden geçiren kişi atanırken kişinin:

- işletmeden bağımsız,
- dürüst ve tarafsız,
- denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız olarak değerlendirmek için yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip denetim ekibinde yer almayan,
- denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme için yeterli zamanı olan bir sorumlu denetçi olmasına,
- Şirket'in denetim kalitesi gözden geçirenler için atamış olduğu eğitimleri tamamlamış olmasına dikkat edilir ve
- uygulamaya konulan iyileştirme planları da dikkate alınarak, derecelendirmelerin niteliği ve etkisinin değerlendirilmesi de dahil olmak üzere kalite ve uyum metrikleri (içerden veya dışardan inceleme sonuçlarına ilişkin metrikleri) değerlendirilir.

Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu, ilgili denetimin şartlarına bağlıdır. (Örneğin, borsada işlem gören bir işletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetiminin kalitesini gözden geçiren kişinin, borsada işlem gören işletmelere ait finansal tabloların bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir kişi olmasına dikkat edilir.)

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerle yapılacak istişare

Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle, vardığı bir yargının denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişarede bulunabilir. Bu tür bir istişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığı

İstişarenin nitelik ve kapsamının önemli hâle geldiği durumlarda, istişare eden taraflar denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermelidir. Aksi takdirde bu kişinin tarafsızlığı zedelenebilir. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerine denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilmelidir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumak denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin;

- Mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesine,
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasına,
- Denetim ekibi adına karar almamasına,
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasına

dikkat edilir.

Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ve Denetim Bölümü Başkanı tarafından yetkilendirilmiş farklı bir "Sorumlu Kişi" denetim kalitesini gözden geçirecek kişiyi seçer veya ne şekilde seçileceği konusunda anlaşır. Sorumlu kişi'nin denetim ortağı olması ve bu sorumluluğu yerine getirebilmesi için yetkinliklerinin ve yeterliliklerinin uygun olması gerekmektedir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi atandıysa ve sorumlu denetçi denetim kalitesine yönelik bir gözden geçirmenin gerekli olmadığını tespit ederse Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı'na danışmalı ve gerekli onayı almalıdır. Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi sorumlu denetçi (ya da uygun kişi) KPMG SMMM ya da başka KPMG International üye şirketi içinde olabilir. KPMG SMMM'de uygun ve donanımlı bir denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tespit edilemez ise Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı başka bir KPMG International üye şirketinin Kalite ve Risk Yönetimi Ortağına söz konusu KPMG International üye şirketten uygun ve donanımlı bir denetimin kalitesini gözden geçirecek kişi belirlemesi için danışabilir.

1.5.4.4 Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürler uyarınca denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, Kontrol Listesinde zorunlu kılınan sorumlulukları yerine getirmelidir ve şayet uygunsa geçerli Kontrol Listesindeki bütün adımları tamamladığını teyit etmelidir. Kontrol Listesi tamamlandı ise denetim ekibi bunu denetim/gözden geçirme belgelerine eklemelidir. Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, denetimin uygun aşamalarında eAudIT veya KPMG Clara dosyalarında denetimin kalitesini gözden geçiren kişi işaretleri ile belirtilen eAudIT ve KPMG Clara aktivitelerini, ekranlarını ve eAudIT uyarıları ile belirtilen ekleri incelemelidir.

Buna göre:

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin Şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin ilgili rapor tarihinin öncesinde tamamlanmış olduğunun,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesi zorunludur.

Buna ek olarak denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetim ekibinin vardığı önemli yargıları ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız bir şekilde değerlendirmesini sağlamak için yeterli dayanağının olması amacıyla ek belgelerin gözden geçirilmesine gerek olup olmadığına karar vermek için mesleki muhakemesini kullanmalıdır.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi ve sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin diğer üyeleri arasındaki görüşmeler denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından konu hususu gözden geçirilen belgelere ek olduğu zaman ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişi açısından önemli muhasebe, denetim/sınırlı denetim veya finansal raporlama hususlarını anlaması için gerekli olduğunda belgelendirilmelidir.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme belgeleri denetim ekibi tarafından veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından hazırlanır. İlgili husus denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından incelenen belgelerde yer alıyorsa (denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme sırasında denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin soruları veya yorumları sonucunda değiştirilen belgeler dahil) görüşmeleri belgelendirmek gerekmez.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmenin tamamlandığı tarihi belgelendirmelidir. Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi nihai denetim dosyasının birleştirme aşamasının bir parçası olarak denetçi raporundan sonra gerçekleştirilebilir ve rapor tarihi öncesinde denetim ekibinin ilgili üyeleri ile görüşülen, mutabık kalınan ve elde edilen denetim kanıtlarını içerebilir. Denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmeyi denetimin uygun aşamalarında zamanında gerçekleştirmek önemli hususların denetim kalitesini gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde rapor tarihi öncesinde çözüme kavuşturulmasını sağlar. Topluluk denetimlerini /sınırlı bağımsız denetimlerini içeren denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmeler; denetimin kalitesini gözden geçiren kişiye destek verilmesi, denetimin kalite kontrolüne yönelik sınırlı gözden geçirme, diğer gözden geçirmeler KDM ve KDYK dokümanlarında ele alınmaktadır.

Bu uygulamalarda denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından imzalanması gerekmektedir. Yapılması gereken denetim prosedürleri tamamlandıktan sonra sorumlu denetçi ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından gözden geçirilen ilgili bölümler ve denetim prosedürleri eAudIT ve KPMG Clara dosyası içinde elektronik ortamda paraflanırlar. Bu bölümün paraflanması kalite kontrol ortağının bu prosedürleri yaptığını beyan etmesidir. Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporu sorumlu denetçi tarafından imzalanmaz.

1.5.5 Raporlama

Raporlama ile ilgili olarak KGK tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Standartları (BDS'ler) gereklilikleri dikkate alınır. BDS'ler, müşterinin finansal tablolarıyla ilgili tüm hususlar üzerinde gerçeğe uygun bir görüşün sunumunu içeren denetim raporunun yapısını ve içeriğini büyük ölçüde belirler. Deneyimli sorumlu denetçiler denetim görüşünü, denetim ekibi tarafından yapılan işe dahil olup, işi inceledikten sonra verirler.

Denetim raporunu kullanacak taraflara raporlanması gereken önemli bulgular olduğunda denetim raporuna nitelik olarak veya bulgunun da yer aldığı bir paragrafta vurgu yaparak, sorumlu denetçilere denetim raporlarını hazırlamalarında geniş bir raporlama rehberi ve teknik destek sağlarız.

1.5.5.1 Üst yönetimden sorumlu olanlar ile iki taraflı, anlayışlı, açık ve dürüst iletişim

Müşterilerimizde üst yönetimden sorumlu olanlar ile çift yönlü, anlayışlı, açık ve dürüst bir iletişim, denetim kalitemize önemli katkı sağlar.

Üst yönetimden sorumlu olanları denetim boyunca ortaya çıkan bulgulardan haberdar etmenin ve onların görüşlerini anlamının önemine vurgu yaparız. Buna raporların ve sunumların, denetim komitelerine veya yönetim kurulu toplantılarına katılımların ve denetim komitesinin üyeleriyle süregelen konuşmaların bir harmanizasyonunu yaparak ulaşıyoruz.

Önemli muhasebe uygulamalarının uygunluğunun değerlendirilmesi, muhasebe tahminleri ve finansal tablo açıklamaları, finansal raporlama sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulanması ve işleyişindeki önemli eksiklikleri ve denetim süreci içerisinde dikkatimizi çeken bunun gibi eksiklikleri ve herhangi düzeltilmemiş yanlışlıkları değerlendirirken işin içyüzünü kavrarız. Yönetim yükümlülüğü olanlarla müzakere ve münazarayı teşvik etmek için sektör tecrübemizi kullanırız.

1.5.6 Görüş farklılıkları

Görüş farklılıkları önemli hususlarla ilgili, karmaşık muhasebe, finansal raporlama ve denetim ve hususları dahil, şayet varsa mesleki muhakemenin kapsamından dolayı denetim ekibi üyeleri, istişare edilenler ve geçerli olduğu durumda sorumlu denetçi ve denetim kalitesini gözden geçiren kişiler arasında ortaya çıkabilir.

Sorumlu denetçi, denetim ekibi üyelerini görüş farklılıkları içeren hususları, reddedilme korkusu yaşamadan, erken bir safhada, sorumlu denetçinin veya uygun olduğu derecede KPMG SMMM içindeki diğer kişilerin dikkatine getirmeleri için bilgilendirmelidir. Denetim sırasında denetim ekibi üyeleri ortaya çıkan konularda farklı görüşlere sahip olabilir. Bu değişik görüşler genellikle denetim ekibi üyeleri, sorumlu denetçi ve/veya KPMG uzmanları ile müzakere edilmelidir. Konuya dahil olan herkes müzakereler, araştırma veya yeni veya değişen durumlar sonucunda aynı görüşe sahip olursa görüş farklılıkları ortadan kalkmış olur. Görüş farklılıkları ile ilgili gereklilikler ve rehberlik, sadece bütün müzakereler ve araştırma sonucunda sürece dahil olan kişileri tatmin edici derecede karara bağlanmadı ise uygulanmalıdır.

Bu konunun gereklilikleri uyarınca yönetim ile uyuşmazlıklar eksik bulgulardan veya sonradan çözüme kavuşturulan ilk bilgilerden oluşan uyuşmazlıkları içermez. Yönetim ile ilgili uyuşmazlıklar üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmelidir.

Denetim kalitesini gözden geçiren kişinin denetim kalitesini gözden geçirirken dikkatine gelen bir hususa ilişkin sorumlu denetçi ve denetim kalitesini gözden geçiren kişi arasında karara bağlanmamış bir husus varsa sorumlu denetçi ve denetim kalitesini gözden geçiren kişi Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı'na danışmalıdır. Görüş ayrılıkları Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı'nı tatmin edecek şekilde karara bağlanamaz ise, nihai sonuç için husus derhal Yönetim Kurulu Başkanına iletilmelidir.

2 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2.1 Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan incelemeler

SPK tarafından Ocak 2020 tarihinde denetim dosyaları incelemesine başlanmış olup, bunun neticesinde oluşturulan inceleme raporunda yer verilen hususlara ilişkin yazılı açıklamalarımızı yapmamızı teminen Kasım 2021'de tarafımıza gönderilmiştir. SPK incelemeye ilişkin nihai raporunu henüz tarafımıza göndermemiştir.

KGK tarafından tarafından Ağustos 2020'de denetim dosyası incelemesine başlanmıştır. İnceleme raporunda yer verilen hususlara ilişkin yazılı açıklamalarımızı yapmamızı teminen, KGK, incelemeye ilişkin nihai raporunu Ekim 2021'de tarafımıza göndermiştir. Nihai raporda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmaktadır.

2.2 Şirket içi incelemeler

Şirketimiz, KPMG International denetim ağına tabi olduğundan KPMG International tarafından ISQC 1 (KKS 1) uygun olarak geliştirilen ve yürürlüğe konulan kalite kontrol sistemi ile uyumlu çalışmaktadır. Bu kapsamda KPMG denetim ağına tabi bütün üye şirketlerin, ana kalite kontrol politika ve prosedür faaliyetlerinin uygun, yeterli ve verimli bir biçimde işlettiğinin değerlendirmesini kapsayan entegre bir izleme programı vardır. Programlardan elde edilen sonuçlar her üye şirket içerisinde ilgili birimlere ve KPMG International'ın kalite ile ilgili birimlerine iletilir, programlardan çıkarılan genel sonuç ve dersler gözden geçirilir ve bölgesel ve küresel seviyede uygun aksiyon kararları alınır.

İzleme faaliyetimiz Kalite Performans Teftişi (QPR) ve Risk Uyumluluğu Programı (RCP) olmak üzere iki programdan oluşur. Her iki program da KPMG International tarafından geliştirilir ve idare edilir.

Buna ek olarak, tüm üye şirketler üç yıllık bir dönem içerisinde bir kere olmak üzere Küresel Uyumluluk Grubu'nda yer alan ve üye şirketten bağımsız olarak Küresel Kalite ve Risk Yönetimi'ne bağlı inceleme yapmakla görevli kişilerce yapılan bölümler arası Küresel Kalite ve Uyumluluk İncelemesi (GQCR) kapsamındadır. Bu programlar KPMG International tarafından tasarlanır ve programlara katılım KPMG International ağına üyeliğin devamı için şarttır.

2.2.1 Kalite Performans Teftişleri (QPR)

Şirketimiz üyesi olduğumuz KPMG International tarafından gerçekleştirilen ve ana amacı kalite kontrol sistemimizin Şirketimizin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına dair değerlendirme olan ve Kalite Performans Teftiş Programı olarak adlandırılan izleme sürecine tabidir. Bu teftiş sürecinin bir diğer amacı da tespit edilen eksikliklerin sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen (ve gerekli durumlarda denetim kalitesini gözden geçiren kişi tarafından değerlendirilen) raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler olup olmadığını belirlemektir.

QPR, denetim kalitesi ve denetim ekibinin mesleki standartlara, firma politikalarına ve firma prosedürlerine uyumunu takip etme çabalarımızın temelini oluşturur ve Şirketimizin, KPMG International'ın gerekliliklerini ve ISQC 1 ile KKS 1'in ilgili maddelerine uyumluluğun ölçüldüğü ana programlardan biridir. QPR Programı verilen hizmetlerin performansını değerlendirir ve hizmet kalitesini iyileştirme fırsatlarını belirler. Şirketimizde QPR Programının etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamak için izleme sürecine ilişkin sorumluluğu üstelenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip bir sorumlu denetçi görevlendirilir. Genellikle tüm sorumlu denetçiler üç yıllık dönem içerisinde en az bir defa incelemeye tabi tutulur. İncelemeye seçilen denetim dosyaları, ilgili denetim ekibine teftiştten bir hafta önce haber verilir. Bazı durumlarda, incelemenin gidişatına göre, sorumlu denetçiye önceden haber verilmeden ikinci bir dosya inceleme programına alınabilir. Düzenleyici kurumlar tarafından özel olarak gerçekleştirilen inceleme kapsamında olan, QPR Programı'na göre bir derecelendirmede denetim dosyası yetersiz olarak değerlendirilen Sorumlu Denetçi'nin denetim dosyaları seçim kriterlerinde dikkate alınır.

QPR'daki bulgularımız yazılı iletişim, iç sınıf eğitimleri ve dönemsel toplantılar aracılığıyla sorumlu denetçi, denetçi ve çalışanlara iletilir. Bu alanlar ayrıca müteakip inceleme programlarında da sürekli iyileştirmenin derecesini ölçebilmek amacıyla vurgulanır ve bir sonraki sene bulguların düzeltilip düzeltilmediği kontrol edilir ve KPMG International'a raporlanır.

QPR kapsamında seçilen denetim dosyalarının inceleme sonuçları karara bağlanırken üç derecelendirme kullanılabilir:

- Tatmin Edici - "TE";
- Performansın Geliştirilmesi Gerekli - "PGG";
- Yetersiz - "Y".

"Y" ve "PGG" derecelendirmeleri birlikte TESD (Tatmin Edici Seviyeden Düşük) olarak adlandırılır.

Tespit edilmiş eksiklikler ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeler ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirilir. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir:

(a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,

(b) Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,

(c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,

(ç) Denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması. Daha sonra bu bildirimler uygun şekilde belgelendirilir.

Şirketimiz sorumlu denetçileri, sınır ötesi ve/veya küresel denetim hesaplarındaki ve bağlı kuruluşlarındaki "tatmin edici"den düşük denetim dereceleri hakkında bilgilendirilirler. Buna ek olarak denetim ağına bağlı diğer üye şirketlerin sorumlu denetçileri; kendi küresel hesaplarına bağlı kuruluşlardan biri, Şirketimiz tarafından yapılan QPR'dan "tatmin edici" den düşük değerlendirildiğinde bilgilendirilirler.

Kalite Performansı Teftiş Programı kapsamında ortaya çıkan sonuçların denetimde elde edilen bir çıktının uygunsuz olabileceğini veya denetimin yapılması sırasında önemli prosedürlerin ihmal edildiğini gösterdiği "Y" derecelendirmelerinde, Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, mesleki standartlara ve yasal/düzenleyici ortam gerekliliklerine uygunluk sağlamak için yapılması gereken eylemi belirler. Atılması gereken adımlar, yerel politika ve prosedürlerin zorunlu kılabilmesi tüm gerekli istişareleri (Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, Fonksiyonel Liderlik veya Hizmet Hattı Liderliği, Mesleki Uygulama Bölümü, Danışmanları da kapsayabilir) içerir.

İlk yapılması gereken ilgili sorumlu denetçiyi, denetim ekibini ve varsa denetim kalitesini gözden geçiren kişiyi durumdan haberdar etmektir. Prosedürlerin atıldığı haller sistemsel veya genel içerikliyse bilgilendirme şirket genelinde yapılır. Daha sonra bu eksikliklerin etkisi tespit edilir ve bu etkilerin giderilmesi cari dönem içinde gerçekleştirilir. Bazı hallerde hukuki danışmanlık alınması da gerekebilir. Ayrıca alınması gereken tedbirler ilgili sorumlu denetçi ve denetim ekibine (ve varsa denetim kalitesini gözden geçiren kişide dahil olmak üzere) ilişkin disiplin prosedürlerini de içerebilir.

2.2.2 Risk Uyumluluk Programı (RCP)

RCP, her üye şirketin yıllık olarak kendi kendini değerlendirdiği programdır. RCP'nin amacı, üye şirketin profesyonel hizmetlerin verilmesiyle ilgili olan KPMG International'ın kalite ve risk yönetimi politikaları ve ilgili kanun ve düzenlemeleri kanalıyla oluşturulan kalite kontrol sistemiyle olan uyumluluğunun takip edilmesi, değerlendirilmesi ve belgelendirilmesidir. Program hem bölgesel hem de küresel olarak gözden geçirilir ve takip edilir.

2.2.3 Küresel Kalite ve Uyumluluk İnceleme Programı (GQCR)

GQCR, üç yıllık bir dönem içerisinde bir kere olmak üzere Küresel Uyumluluk Grubu tarafından yürütülür ve Şirket'ten bağımsız inceleyciler tarafından yapılır. Bu incelemeler önemli yönetim, risk yönetimi ve bağımsızlık, finans ve bilgi güvenliği süreçlerine (Şirket'in RCP'sinin sağlıklı bir değerlendirmesini de içerecek şekilde) odaklanır. GQCR sürecinde acil veya yakın vadede dikkat gerektiren sorunlar tespit edildiği takdirde, bir takip incelemesi yapılır.

Üç programda (QPR, RCP, GQCR), belirlenen sorunlara değinmek için bir zaman çizelgesi de içeren, üye şirket tarafından geliştirilecek eylem planlarına ihtiyaç duyarlar ve performansı iyileştirme amacındaki bu eylemler de bölgesel ve küresel bazda sürekli iyileştirme amacına uygun bir şekilde, tanımlanan sorunlara hitap edildiğinden emin olmak amacıyla takip edilir.

KPMG Kalite ve Risk Yönetimi prosedürlerine göre, tüm izleme prosedürleri (QPR, RCP ve GQCR) ve elde edilen sonuçları tüm sorumlu denetçilere, kıdemli denetçi ve denetçilere her sene sonunda bildirilir. Sistemik ve önemli hatalar ile alınan aksiyonlar ve yeni uygulamalar açıklanır.

3 Sürekli Eğitim Politikası

KPMG SMMM ortakları ve profesyonel çalışanları teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik kurallara uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini sağlanmasına ve böylece yüksek kalitede bağımsız denetim hizmeti sunulabilmesine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Bağımsız denetim süreçlerinde yer alan tüm denetçiler ve çalışanlar için düzenlenen eğitimler Mesleki Teknik Konular, Liderlik ve Süreçlere İlişkin İş Geliştirme eğitimleri olarak üç farklı alanda toplanmaktadır. Eğitim konu ve süreleri denetçilerin mesleki tecrübe, denetim alanları ve ihtiyaçlarına yönelik düzenlenmektedir. Bağımsız denetimlerde rol alan denetçilerin mesleki deneyimleri süresince unvan değişikliklerine bağlı artan sorumluluklarına ilişkin bu süreçte kendilerine katkı sağlayacak kişisel gelişim konularında da kapsamlı şirket içi ve dışı eğitimler düzenlenmektedir. Eğitimler uzaktan eğitim, yüz yüze eğitim, koçluk ve iş başı eğitimi olarak düzenlenmektedir.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim Tebliği ("Tebliğ") kapsamında da bu KGK'dan lisans sahibi olan denetim kadromuzda yer alanların sorumlu denetçi ve denetçilerin Tebliğ'deki yükümlülükleri de yerine getirmeleri gerekmektedir. Bu kapsamda, denetçiler, 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır. Tebliğ kapsamındaki sürekli eğitim ile ilgili yerine getirilmesi gereken yükümlülükler küresel ve yerel uygulamalarımız ile genel olarak uyumludur. Ancak temel mesleki konulardan her yıl asgari olarak alınması gereken 20 kredinin KGK tarafından yetkilendirilmiş şirket dışı eğitimler ile tamamlanmaktadır.

Tebliğ kapsamında bağımsız denetçilerin 2021 yılı sürekli eğitim yükümlülükleri Aralık 2021 itibarıyla tamamlanmıştır. Bunun dışında, şirket içi gerçekleştirilen eğitimler de Tebliğ kapsamında destekleyici eğitim olarak değerlendirilmektedir.

Kalite güvence sisteminin bir parçası olarak yapılan Kalite Performans Teftişi (QPR) teftişlerinde denetim ekibinde yer alan denetçilerin eğitim seviyesi uygunluğu üzerinde durulan önemli hususlardan birisi olarak dikkate alınmaktadır. Eğitimlere katılım, küresel standartlara istinaden belirlenen asgari eğitim yükümlülüğüne uyum sistemsel olarak yakından takip edilmekte ve çalışanlarımızın performans değerlendirme süreçlerinde önemle dikkate alınmaktadır.

Şirketimizin yıllık kendi kendini denetleme programının (Risk Uyumluluk Programı- RCP) bir parçası olarak temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin; geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmeler ve atılacak düzeltici adımlar teftiş edilmektedir. Bu bağlamda, küresel ve yerel düzeyde öncelikli olarak mesleki standartlardaki yenilikler ve değişiklikler, etik kurallar, yeni denetim uygulamaları ve gelişmeleri olmak üzere Şirketimiz çalışanları için gerçekleştirilen, küresel ve yerel düzeyde sistematik bir şekilde takip edilen 2021 yılında düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.

4 Bağımsızlık İlkesine Uyum

KPMG SMMM bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususundaki politika, prosedür ve uygulamalarını KGK, SPK, BDDK, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, EPDK, PCAOB, SEC ve International Federation of Accountants (IFAC) dahil olmak üzere ilgili düzenleyici kurumlar tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlara ve KPMG International'ın politika ve prosedürlerine uygun ve uyumlu olacak şekilde tesis etmiştir. Bu standartları kapsayan politikalar KGK'nın yayınladığı Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY), Bağımsız Denetim Standardı 220 (BDS 220) ve Kalite Kontrol Standartları 1'e, KKS 1'in yanı sıra BDDK ve SPK gibi düzenleyici kurumların yayınladığı düzenlemelere de uyumun sağlandığı diğer politikalar tarafından desteklenir.

Bağımsızlık politikaları ve prosedürlerinin bütün KPMG International üye şirketlerinde sağlıklı ve standart olarak uygulanmasına ve üye şirket ve çalışanlarının bu politika ve prosedürlerle uyumlu olmasına yardımcı olmak üzere, KPMG International bünyesinde merkezi bir ekiple desteklenen bir ortak tarafından yönetilen Küresel Bağımsızlık Grubu bulunmaktadır.

Dürüstlüğü ve bağımsızlığı da içermek suretiyle etik davranışı korumak adına, Şirketimizin ve çalışanlarının, Şirketin denetim müşterileri ağı, bunların yönetimleri, direktörleri ve belli başlı sahipleriyle finansal ilişkilere girmesi yasaklanmıştır.

Uyumluluk kontrolü esnasında tespit edilen, kişinin kendi iradesiyle belirttiği veya başka bir şekilde tespit edilen bağımsızlık ihlali yapan çalışanlar disiplin politikasına tabi olurlar. Bu ihlaller, terfi ve prim kararları verilirken dikkate alınır ve sorumlu denetçi ve denetçilerin kalite ve risk ölçüm formlarına yansıtılır.

4.1 Kişisel bağımsızlık

KPMG International politikası, The International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) ve KGK'nın yayınladığı Etik İlkeleri'nde yer alan üye şirket ortaklarının herhangi bir üye şirketin herhangi bir denetim müşterisinin hisselerine sahip olması hakkındaki kısıtlamaları genişletir. Şirketimiz ve çalışanlarımızın denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirmesi gerekir. Esasta bağımsızlık; denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır. Şekilde bağımsızlık; denetim kuruluşunun ve denetçilerin konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibaini oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır. Bu kapsamda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun ("TTK") 400 üncü maddesinde yazılı olan hâllerden birinin varlığında çalışanlarımız ve sorumlu denetçiler, ilgili şirkette denetçi olamaz.

Çalışanlarımız, bağımsızlık gereği kısıtlanmış olan herhangi kişisel, finansal, işle ilgili veya ailevi çıkarlara sahip olmadıklarının uygun bir şekilde araştırmasını yapmakla yükümlüdür. KPMG International bünyesindeki diğer üye şirketlerle aynı olarak, çalışanlarımıza yatırım politikalarında kişisel bağımsızlıklarını korumaları konusunda yardımcı olmak amacıyla internet tabanlı bir bağımsızlık takip sistemi kullanırız. Bu sistem halka açık yatırım ürünlerinin bir envanterini içerir. Müşteriler ile birebir muhattap olan sorumlu denetçi ve denetçiler bir yatırım yapmadan önce bu yatırımı yapmaları konusunda herhangi bir engel olup olmadığını kontrol etmek amacıyla bu sistemi kullanmak zorundadır. Ayrıca tüm yatırımlarının bir kaydını sistemde tutmaları gerekir.

Bu yatırımlar kısıtlı halde geldiği takdirde sistem otomatik olarak kişileri bilgilendirir. Şirketimiz sorumlu denetçi ve denetçilerin bu gerekliliğe uyumluluğunu, bağımsızlık uyumu denetimlerinin yapıldığı bir program dahilinde takip eder.

Denetim müşterimize hizmet veren herhangi bir çalışanımız, bu denetim müşterimizle mülakat sürecine girdiği takdirde Etik İlkeler ve Bağımsızlık Ortağı (Ethics and Independence Partner, EIP)'ni haberdar etmesi gerekir.

4.2 Şirketin finansal bağımsızlığı

Şirketimiz, şirketin kendi yatırımlarını (örnek olarak emeklilik, fon ve hazine faaliyetleri aracılığıyla yapılanlar) kullanılan kredileri, sermaye finansmanı işlemlerini, saklama ve aracılık faaliyetleri işlemlerini takip etmek için de internet tabanlı bağımsızlık takip sistemini kullanır.

4.3 Bağımsızlık eğitimi ve bağımsızlığın teyit edilmesi

Şirketimiz tüm çalışanlarına seviye ve bölümlerine uygun olarak yıllık bağımsızlık eğitimini sunar. İşe yeni alınan çalışanlarına da işe başladıkları anda ilgili eğitim verilir.

İşe yeni alınan tüm çalışanlarımızın ayrıca bağımsızlık kurallarından ve denetim hizmeti verilen müşterilerinden haberdar ve bağımsız olduklarını onayladıkları formu elektronik ortamda imzalamaları gerekir. Sonrasında da yıllık olarak tüm çalışanların, ilgili süre boyunca etik ilkeler ve bağımsızlık politikalarıyla uyumluluk içerisinde olduklarını teyit etmeleri gerekir. Bu teyit de bireylerin, Şirketimizin bağımsızlık politikalarıyla uyumlu davrandıklarını ve bu politikaları anladıklarını belirtmek için kullanılır.

Ayrıca denetlenen işletmeye gitmeden önce denetlenen işletme ile denetim kuruluşunun ortaklarının, kilit yöneticilerinin, denetçilerinin ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile üçüncü dereceden dahil kan ve kayın hısımlarının doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girmemiş olması teyit edilir. Ayrıca TTK'nın 400 üncü maddesi uyarınca, denetim ekibinde yer alan denetçiler ve denetçi yardımcıları tarafından denetlenen işletmeye gitmeden önce kişisel bağımsızlık teyit edilir.

4.4 Denetim müşterisi tarafından istihdam

Bir denetim müşterisine herhangi bir hizmet veren KPMG Türkiye çalışanı, ilgili denetim müşterisine iş görüşmesine gitmeden önce EIP'ı bilgilendirir. Söz konusu çalışan sorumlu ortak seviyesinde ise bütün denetim müşterilerine ilişkin bildirim yükümlülüğü vardır.

Daha önceden denetim ekibi üyesi veya KPMG SMMM'de sorumlu ortak olarak görev yapan kişilerin KPMG SMMM ile ilişkileri tamamen bitmeden, denetim müşterileri nezdinde bazı pozisyonlarda istihdam edilmelerine yönelik kısıtlamalar mevcuttur.

KAYİK tanımına giren denetim müşterilerinin kilit denetçileri ve komuta zinciri üyeleri, bu denetim müşterileri nezdinde istihdam edilebilmeleri için, KPMG SMMM'deki görevlerinden ayrılmasına müteakip beklenmesi gereken belirli bir süre vardır.

Güvence denetim ekibi üyeleri de, güvence denetimi müşterisi nezdinde ortaya çıkan istihdam durumlarının değerlendirilmesinde, denetim müşterileri için geçerli olan kurallara tabidirler.

4.5 Sorumlu denetçilerin ve denetçilerin rotasyonu

Sorumlu denetçiler, denetçiler ve denetim kuruluşları ilgili kanunlar, düzenlemeler ve bağımsızlık kuralları gereğince denetim müşterilerindeki sorumlulukları itibarıyla dönemsel rotasyona tabidirler. Bu da bazı görevlerdeki sorumlu denetçilerin, denetçilerin ve denetim kuruluşlarının, denetim müşterilerine denetim hizmeti verebileceği yıl sayısını sınırlandırır. KPMG International'ın rotasyon politikaları; KGK ve Türkiye'deki diğer düzenleyici kurumlar ile yayınladığı Etik İlkeleri ile tutarlıdır ve Şirketimizin ilgili rotasyon gerekliliklerine uymasını gerektirir. Şirketimiz, müşterilerimize tutarlı bir hizmet kalitesi sunmamıza yardımcı olacak geçiş planlarını geliştirmemize yardımcı olan sorumlu denetçi ve denetçilerin rotasyonunu takip eder. Rotasyon takibi uyumluluk testlerine tabidir. KGK tarafından yayımlanan BDY uyarınca, üç yıl geçmedikçe, denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetimi üstlenen bağımsız denetçiler ile bunların yanında ve denetim kuruluşlarında çalışan denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmeler için rotasyona tabi olurlar.

4.6 Denetim dışı hizmetler

Şirketimizin Türkiye'de geçerli olan ilgili mevzuat ve düzenlemelerle ve IESBA ilkeleriyle uyumlu olarak denetim müşterilerine verilebilecek hizmetlerin kapsamı ile ilgili politikaları vardır.

KPMG International'ın politikaları, denetim hizmetinden sorumlu denetçinin, denetim dışı hizmetlerin şartlarından doğan tehditleri ve bu tehditler için alınacak tedbirleri değerlendirmesini gerekli kılar.

KPMG International'ın tescilli sistemi olan Sentinel™ bu politikalarla uyumluluğu kolaylaştırır. Denetim hizmetinden sorumlu denetçinin denetim müşterileri ve onların bağlı şirketlerinin grup yapılarının sistemde muhafaza edilmesini sağlamaları gerekir. KPMG International üye şirketleri tarafından verilecek her hizmet, verilmeye başlanmadan önce Sentinel™ sistemine kayıt edilmelidir. Söz konusu hizmet bir denetim müşterisine verilecekse, potansiyel tehdit ve önlemlere ilişkin değerlendirme Sentinel talebine eklenir.

Sonrasında da verilecek hizmet ve üye şirket dünyanın neresinde olursa olsun, sistem, denetim hizmetinden sorumlu ana ortağının kısıtlı şirketleri incelemesine ve onaylamasına veya reddetmesine olanak tanır.

Bu sayede Şirketimizin, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka bir hizmet vermesi engellenir.

4.7 Ücret bağımlılığı

KPMG International'ın politikaları, bir denetim müşterisinden alınan toplam ücretin denetim görüşünü verecek olan üye şirketin toplam ücretlerinin büyük bir bölümünü oluşturduğu takdirde ortaya çıkabilecek kişisel çıkar veya tehditlerin farkındadır. Bu sebeple, KPMG International tarafından belirlenen politikalar, bir denetim müşterisinden ve kendisine bağlı şirketlerden alınan toplam ücretin, üye şirketin ard arda iki yıl boyunca beyan ettiği toplam kazancının yüzde 10'unu geçtiği durumlarda Bölge Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı (ARL) ile istişare edilmesini gerektirir. Eğer sözkonusu denetim müşterisi kamu yararını ilgilendiren bir denetim müşterisi ise başka bir üye şirketten bir sorumlu denetçinin denetimin kalitesini gözden geçiren kişi (EQCR) olarak atanmasını ve ayrıca bu durumun müşterideki karar organlarına açıklanmasını gerektirir.

Ayrıca, TTK'nın 400 üncü maddesi uyarınca denetçiler, son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin mesleki faaliyetlerinden kaynaklanan gelirlerinin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme, vergi (muhasebe ve mali müşavirlik hizmetleri) ve danışmanlık hizmetlerinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmeleri bekleniyorsa, söz konusu şirketin denetimi için teklif verilmez.

Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi; denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturması gibi unsurlarda ücret bağımlılığı yaratarak bağımsızlığı zedeleyebileceği için, böyle bir durumun olup olmadığı gözden geçirilir.

4.8 İş ilişkileri/tedarikçiler

Şirketimizin, iş ilişkilerinin IESBA Etik İlkeleri, KGK, SPK, BDDK ve Türkiye'deki diğer düzenleyicilerin gereklilikleriyle uyumlu olarak kurulmasını sağlamak amacını güden politika ve prosedürleri vardır. Bu politika ve prosedürlerle uyumluluk düzenli olarak gözden geçirilir.

4.9 Çıkar çatışmaları

Çıkar çatışmaları olma durumu Şirketimizin bir denetimi almasını veya o denetime devam etmesini engelleyebilir. Sentinel™ sistemi üye şirketler içerisinde ve arasında doğabilecek olası çıkar çatışmalarını belirlemek ve yönetmek için de kullanılır. KPMG, belirlenmiş olası bir çıkar çatışmasını gözden geçirmek ve çatışmayı çözmek için durumdan etkilenen üye şirketlerle iletişime geçmekle sorumlu olan risk yönetimi kaynaklarına sahiptir. Belirlenen tüm olası çıkar çatışması konuları da uygun olduğunda diğer taraflarla istişare içerisinde çözülür ve tüm konuların çözümleri belgelenir. Üye şirketler arasındaki anlaşmazlık durumunda konuyu bir üst seviyeye taşıma prosedürü devreye sokulur. Eğer olası bir çatışma bertaraf edilemezse, denetim reddedilir veya iptal edilir.

Bütün müşterilerin gizliliğini korumak adına, olası bir çıkar çatışmasının çıkması veya çıkmasının beklenmesi durumunu yönetebilmek için bazı prosedürleri uygulamak gerekebilir. Bu prosedürler, farklı müşterilere hizmet veren denetim ekiplerinin arasına resmi ayırıcılar oluşturmak ve bu ayırıcıların faaliyetlerini takip etmek için düzenlemelere gitmek olabilir.

KPMG International politikaları ayrıca KPMG çalışanlarının denetim müşterilerinden tutarı yerel mevzuat ile de uyumlu olarak belirlenen limitlerin altında olmayan hediye ve ağırlama tekliflerini kabul etmelerine izin vermez.

4.10 Kanunlarla, düzenlemelerle uyumluluk içerisinde olmak ve rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele

Kanunlarla, düzenlemelerle ve mesleki standartlarla uyumluluk eğitimi (rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere) her yıl, bütün çalışanlar tarafından tamamlanmalıdır. İşe yeni başlayanlar da aynı eğitimi işe giriş tarihlerinden itibaren 30 gün içerisinde tamamlarlar.

4.11 Bağımsızlık ihlalleri

Denetim müşterilerimiz için bağımsızlığı tehdit eden unsurların ortaya çıkması halinde bağımsızlığı koruyacak önlemler alınması gereklidir. Alınan önlemlerin, tehditleri bertaraf etmeye yetmediği anlaşıldığında bağımsızlığın zedelenmesi ve ortadan kalktığı kabul edilir. Denetim kuruluşları veya denetçiler denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır. Ayrıca bu durum, düzenleyici kurumlara ve ilgili müşterilerin denetim komiteleri gibi yönetiminde söz sahibi kurum ve kişilerine de bildirilmelidirler. Şirketimiz Kalite ve Risk Yönetimi El Kitabı (Q&RM el kitabı)'nda konuyla ilgili politika ve süreçler oluşturmuştur.

Çalışanlarımız bu tür bir olay ile karşılaşmaları halinde durumu ivedilikle EIP'ye bildirmeleri gerekliliği konusunda eğitilmişlerdir. Yapılan bildirimler EIP tarafından değerlendirilip, ilgili denetimden sorumlu denetçi ile de görüşülerek, KPMG tarafından ana çerçevesi belirlenmiş olan iletişim araçları ve standart şablonlar kullanılarak düzenleyici kuruma bildirim yapılır. Mevzuatın gerekli görmesi halinde düzenleyici kurumdan onay alınmak veya düzenleyici kuruma bildirim yapılmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

4.12 Teyit

Şirket, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda TTK'nın ilgili hükümleri ile BDY'nin 22 nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması hususundaki gözden geçirmeleri yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirmektedir. Şirket denetçi ve sorumlu denetçilerinin bağımsızlık beyanları TDS'ye uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

Denetim hizmeti verilen KAYİK'ler

2021 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur.

	Halka Açık Şirketler ve İhraççılar		Bankalar
1	Anadolu Birlik Holding A.Ş.	1	Aktif Yatırım Bankası A.Ş.
2	Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2	Arap Türk Bankası A.Ş.
3	Banvit Bandırma Vitaminli Yem Sanayi A.Ş.	3	Bankpozitif Kredi ve Kalkınma Bankası A.Ş.
4	Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4	Citibank A.Ş.
5	Beta Ziraat ve Ticaret A.Ş.	5	D Yatırım Bankası A.Ş.
6	Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6	Fibabanka A.Ş.
7	Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	7	GSD Yatırım Bankası A.Ş.
8	Çimbeton Hazır beton ve Prefabrik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8	Habib Bank Limited İstanbul Türkiye Merkez Şubesi
9	Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası T.A.Ş.	9	ING Bank A.Ş.
10	Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	10	İller Bankası A.Ş.
11	Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik A.Ş.	11	Odea Bank A.Ş.
12	Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	12	Şekerbank T.A.Ş.
13	Enka İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13	Türkiye Garanti Bankası A.Ş.
14	Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş.	14	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.
15	Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.		Faktoring Şirketleri
16	Global Yatırım Holding A.Ş.	1	Destek Finans Faktoring A.Ş.
17	GSD Denizcilik Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2	Fiba Faktoring A.Ş.
18	GSD Holding A.Ş.	3	Garanti Faktoring A.Ş.
19	Kangal Termik Santral Elektrik Üretim A.Ş.	4	GSD Faktoring A.Ş.
20	Kayseri Şeker Fabrikası A.Ş.	5	ING Faktoring A.Ş.
21	Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama A.Ş.	6	Kapital Faktoring A.Ş.
22	Konya Çimento Sanayii A.Ş.	7	Kent Faktoring A.Ş.
23	Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8	Şeker Faktoring A.Ş.
24	Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.		
25	Matriks Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.		
26	Mercan Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
27	Naturel gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
28	Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
29	Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı. Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret A.Ş.		
30	Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
31	Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		
32	Sanko Pazarlama İthalat İhracat A.Ş.		
33	Şeker Süt Gıda Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
34	Soma Termik Santral Elektrik Üretim A.Ş.		
35	Tat Gıda Sanayi A.Ş.		
36	Tekfen Holding A.Ş.		
37	Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.		
38	Vestel Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
39	Vestel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
40	Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.		

2021 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur (devamı)

	Aracı Kurumlar		Finansal Kiralama Şirketleri
1	Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	1	A & T Finansal Kiralama A.Ş.
2	Citi Menkul Değerler A.Ş.	2	De Lage Landen Finansal Kiralama A.Ş.
3	Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	3	Garanti Finansal Kiralama A.Ş.
4	GCM Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	4	ING Finansal Kiralama A.Ş.
5	ING Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5	Mercedes-Benz Finansal Kiralama Türk A.Ş.
6	Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6	Şeker Finansal Kiralama A.Ş.
	Portföy Yönetim Şirketleri		Finansman Şirketleri
1	Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	1	Birleşik İpotek Finansmanı A.Ş.
2	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.	2	Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.
3	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	3	Orfin Finansman A.Ş.
4	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş.	4	Şeker Finansman A.Ş.
5	Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.		Varlık Yönetim Şirketleri
6	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş.	1	Dünya Varlık Yönetim A.Ş.
7	Neo Portföy Yönetimi A.Ş.	2	Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş.
8	RE-PIE Portföy Yönetimi A.Ş.		Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri
	Varlık Kiralama Şirketleri	1	Aegon Emeklilik ve Hayat A.Ş.
1	Kalkınma Yatırım Varlık Kiralama A.Ş.	2	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş.
	Yatırım Ortaklıkları	3	Bereket Katılım Hayat A.Ş.
1	Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4	Bereket Katılım Sigorta A.Ş.
2	SNK Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	5	Bereket Sigorta A.Ş.
	Gayrimenkul Değerleme Şirketleri	6	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
1	Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	7	Generali Sigorta A.Ş.
		8	Magdeburger Sigorta A.Ş.
		9	Mapfre Sigorta A.Ş.
		10	Mapfre Yaşam Sigorta A.Ş.
		11	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş.
		12	Orient Sigorta A.Ş.
		13	Şeker Sigorta A.Ş.
		14	Türk Nippon Sigorta A.Ş.

Yatırım Fonları ve Emeklilik Yatırım Fonları	
<i>Aegon Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonlar</i>	
1	Aegon Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
2	Aegon Emeklilik ve Hayat A.Ş. Karma Emeklilik Yatırım Fonu
3	Aegon Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
4	Aegon Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
5	Aegon Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
<i>AK Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>	
6	AK Portföy Yönetimi A.Ş. Jec Yenilenebilir Enerji Özel Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
<i>Aktif Yatırım Bankası A.Ş. Fonlar</i>	
7	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (1) No'lu Emek Varlık Finansmanı Fonu
8	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (7) No'lu Emek Varlık Finansmanı Fonu
9	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (10) No'lu Emek Varlık Finansmanı Fonu
10	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (11) No'lu Emek Varlık Finansmanı Fonu
11	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (12) No'lu Emek Varlık Finansmanı Fonu
<i>Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Fonlar</i>	
12	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Birinci Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
13	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
14	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
15	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
16	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
17	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. İkinci Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
18	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
19	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
20	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
<i>Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Fonlar</i>	
21	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
22	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Ata Finans Dinamik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
23	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
24	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
25	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Birinci Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
26	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. BİST Temettü Endeksi Emeklilik Yatırım Fonu
27	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
28	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
29	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
30	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. İkinci Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
31	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
32	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
33	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
34	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları (ABD Doları 0-5 Yıl Vadeli) Emeklilik Yatırım Fonu
35	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Karma Emeklilik Yatırım Fonu
36	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Karma Grup Emeklilik Yatırım Fonu
37	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Koç Holding Emekli Vakfı Birinci Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
38	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Koç İştirak Endeksi Emeklilik Yatırım Fonu
39	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
40	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
41	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Büyüme Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
42	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
43	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu

44	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Fonu
45	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu
46	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. OKS Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
47	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Sürdürülebilirlik Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
48	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
49	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Unilever Dengeli Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
50	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Unilever Dinamik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
51	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Serbest Fon
52	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Analiz Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
53	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Serbest Fon
54	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
55	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
56	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Çoklu Varlık Değişken Fonu
57	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Serbest (Döviz) Fon
58	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Serbest Fon
59	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
60	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest Fon
61	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
62	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Fonu
63	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Royal Serbest Fon
64	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Serbest Fon
65	Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Serbest Fon
	<i>Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
66	Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Kuzey Ege Gayrimenkul Yatırım Fonu
67	Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Odak Konut Gayrimenkul Yatırım Fonu
	<i>Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonlar</i>
68	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
69	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
70	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
71	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
72	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
73	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
74	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım standart Emeklilik Yatırım Fonu
75	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Muhafazakar Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
76	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
77	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dinamik Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
78	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonlar</i>
79	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
80	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
81	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Atlas Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
82	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
83	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
84	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
85	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
86	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
87	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
88	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
89	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu

90	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fiba Portföy Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
91	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Galatasaray Re-Pie Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
92	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
93	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu
94	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. İstanbul Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
95	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. İstanbul Portföy Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
96	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
97	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kare Portföy Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
98	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
99	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
100	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
101	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Mükafat Portföy Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
102	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Osmanlı Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
103	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
104	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
105	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
106	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
107	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
108	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
109	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Muhafazakar Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
110	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu
111	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
112	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
113	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
114	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Standart Emeklilik Yatırım Fonu
115	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
116	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Perform Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
117	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
118	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Tacirler Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
119	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
120	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Fonu
121	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu
122	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Fonu
123	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Blok Zinciri Teknolojileri Serbest Fon
124	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Çoklu Varlık Birinci Değişken Fon
125	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Çoklu Varlık İkinci Değişken Fon
126	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu
127	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Fırtına Serbest (Döviz) Fon
128	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
129	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
130	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Serbest Fon
131	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Meltem Serbest (Döviz) Fon
132	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Meltem İkinci Serbest (Döviz) Fon
133	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Meltem Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
134	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Fonu
135	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie Gayrimenkul Yatırım Fonu
136	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Serbest Fon
137	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Safir Serbest Fon
138	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Fon
139	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Şekerbank Para Piyasası Fonu
140	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Şekerbank Kısa Vadeli Boçlanma Araçları Fonu
141	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Para Piyasası Fonu
142	Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. 2023 Serbest (Döviz) Fon

	<i>Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonlar</i>
143	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
144	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dinamik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
145	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu
146	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. İkinci Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
147	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
148	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
149	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
150	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
151	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
152	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Mutlak Getiri Hedefli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
153	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
154	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
155	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
156	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Engeli Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
157	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
158	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dinamik Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
159	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
160	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu
161	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
162	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Temkinli Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
163	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
164	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası fonu
165	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
166	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Sürdürülebilirlik Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
167	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
168	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Uzun Vadeli Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
169	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Üçüncü Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
170	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. 2021 Serbest (Döviz-ABD Doları) Fon
171	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. 2022 Serbest (Döviz-ABD Doları) Fon
172	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. 2022 Serbest (Döviz-ABD Doları) Fon
173	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. 2023 Serbest (Döviz-ABD Doları) Fon
174	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Agresif Değişken Fon
175	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Fonu
176	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Serbest (Döviz) Özel Fon
177	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Aydoğan Serbest (Döviz) Özel Fon
178	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket Serbest (Döviz) Özel Fon
179	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Serbest Fon
180	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Özel Fon
181	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
182	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu
183	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Katılım Fonu
184	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu
185	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Özel Fonu
186	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest Özel Fon
187	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Bist 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
188	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Bist 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
189	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Fonu
190	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Serbest (Döviz) Özel Fon
191	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Serbest (Döviz) Fon
192	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Ecz Serbest (Döviz) Özel Fon
193	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Esg Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Fonu

194	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu
195	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Gm Serbest (Döviz) Özel Fon
196	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Gms Serbest Özel Fon
197	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Gümüş Fon Sepeti Fonu
198	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
199	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fonu
200	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. İkinci Fon Sepeti Fonu
201	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. İkinci Para Piyasası Fonu
202	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest (Döviz) Fon
203	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. İng Bank Özel Bankacılık ve Platinum Değişken Özel Fon
204	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. İnn Serbest (Döviz) Özel Fon
205	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
206	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Serbest Fon
207	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Mia Serbest Özel Fon
208	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Mutlak Getiri Hedefli Değişken Fon
209	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Ocak 2023 Serbest (Döviz ABD Doları) Fon
210	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. On Dördüncü Serbest (Döviz) Özel Fon
211	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Onaltıncı Serbest (Döviz) Özel Fon
212	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Onbirinci Serbest Fon
213	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Onikinci Serbest (Döviz) Özel Fon
214	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Onüçüncü Serbest (Döviz) Özel Fon
215	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. ÖPY İkinci Serbest Özel Fon
216	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. ÖPY Para Piyasası Özel Fon
217	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. ÖPY Serbest Özel Fon
218	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. ÖPY Serbest (Döviz) Özel Fon
219	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Serbest (Döviz) Özel Fon
220	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Serbest (Döviz-Avro) Fon
221	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Sürdürülebilirlik Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
222	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Temiz Enerji Karma Fon
223	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Trend Serbest Fon
224	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Değişken Fon
225	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
226	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Yabancı Teknoloji BYF Fon Sepeti Fonu
227	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Serbest (Döviz) Özel Fon
228	Garanti Porföy Yönetimi A.Ş. YF Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
	<i>İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
229	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Actus Gaziantep Entegre Sağlık Kampüsü PPP Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
230	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Serbest Fon
231	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Aries Serbest Fon
232	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Ark 1 Serbest Fon
233	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Ark II Serbest Fon
234	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Serbest Fon
235	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
236	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Serbest Fon
237	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu
238	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Bosphorist Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
239	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Dijital Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
240	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Doğan Serbest Özel Fon
241	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
242	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Serbest Fon
243	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. GSB Serbest (Döviz) Özel Fon
244	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Greenone Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

245	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
246	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Hitit Serbest Fon
247	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fon
248	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Logo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
249	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fon
250	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Logo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
251	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest Fon
252	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Kerem Serbest (Döviz) Özel Fon
253	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Lidya Serbest (Döviz) Fon
254	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Logo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
255	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Maestro Serbest Fon
256	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. ÖPY Birinci Serbest Özel Fon
257	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Papyrus Serbest (Döviz) Özel Fon
258	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Pre-IPO Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
259	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Serbest Fon
260	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Hayvancılık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
261	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Techone Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
262	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Twozero Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
263	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Urartu Serbest (Döviz) Fon
264	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
265	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Yabancı (Gelişmekte Olan Piyasalar) Borçlanma Araçları Fonu
266	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Serbest Fon
267	İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Yıldız Serbest Özel Fon
	<i>Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
268	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Aktif Serbest (Döviz) Fon
269	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Aktif Serbest (Döviz-Avro) Fon
270	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Aktif Oniks Serbest Fon
271	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Katılım Fonu
272	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Ataşehir Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu
273	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
274	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Bist 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
275	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest Fon
276	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Buket Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
277	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Esg Sürdürülebilirlik Serbest Fon
278	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Fortuna Serbest Fon
279	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Gümüş Fon Sepeti Fonu
280	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Katılım Aktif Serbest Döviz Fon
281	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
282	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikası Katılım Fonu
283	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Kira Sertifikası Katılım fonu
284	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Fonu
285	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Yaprak Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
	<i>Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
286	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Balkan Serbest Fon
287	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
288	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
289	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
290	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nurol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
291	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu
292	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nurol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
293	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
294	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Nurol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

295	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu
296	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
	<i>NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Fonlar</i>
297	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
298	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
299	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
300	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
301	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
302	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
303	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
304	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
305	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
306	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Karma Emeklilik Yatırım Fonu
307	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
308	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
309	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
310	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
311	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
312	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
313	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Dinamik Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
314	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
315	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu
316	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
317	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
318	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
319	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Qinvest Portföy Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Nurul Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
320	Nurul Portföy Yönetimi A.Ş. Nurul Portföy Altın Fonu
321	Nurul Portföy Yönetimi A.Ş. Nurul Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
322	Nurul Portföy Yönetimi A.Ş. Nurul Portföy Birinci Katılım Fonu
323	Nurul Portföy Yönetimi A.Ş. Nurul Portföy Birinci Serbest Fon
324	Nurul Portföy Yönetimi A.Ş. Nurul Portföy Para Piyasası Fonu
	<i>RE-PIE Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
325	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Capital Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
326	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Anadolu Stratejik Gayrimenkul Yatırım Fonu
327	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Anatolia Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
328	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Arf Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
329	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Asya Stratejik Gayrimenkul Yatırım Fonu
330	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Atar Gayrimenkul Yatırım Fonu
331	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Avrasya Stratejik Gayrimenkul Yatırım Fonu
332	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa Stratejik Gayrimenkul Yatırım Fonu
333	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Menkul Kıymet Yatırım Fonu
334	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Karma Teknoloji Girişim Sermayesi Fonu
335	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Biyoteknoloji Girişim Sermayesi Fonu
336	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Colendi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
337	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Dicle Gayrimenkul Yatırım Fonu
338	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. F&B Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
339	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Finberg Girişim Sermayesi Fonu
340	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Fırat Gayrimenkul Yatırım Fonu
341	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Getir Girişim Sermayesi Fonu
342	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. IOT Tech Girişim Sermayesi Fonu

343	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Finberg Girişim Sermayesi Fonu
344	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Levent Gayrimenkul Yatırım Fonu
345	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Maslak 1453 Gayrimenkul Yatırım Fonu
346	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Milenyum Gayrimenkul Yatırım Fonu
347	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Neva Gayrimenkul Yatırım Fonu
348	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Novada Urfa Gayrimenkul Yatırım Fonu
349	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Fonu
350	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Savunma Sanayi Girişim Sermayesi Fonu
351	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Fonu
352	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu
353	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Finberg Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
354	Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Yıldız Gayrimenkul Yatırım Fonu
	<i>Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Fonlar</i>
355	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Girişim Sermayesi Fonu
356	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Sermaye Fonu
357	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Teknoloji ve İnovasyon Fonu
358	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Bölgesel Kalkınma Fonu
359	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Türkiye Kalkınma Fonu
360	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Varlık Finansmanı Fonu
361	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. Varlık Finansmanı Fonu 2

Şirket'in hukuki yapısı ve ortakları

Türkiye'deki faaliyetlerini KPMG International lisansı ile yürüten KPMG SMMM, faaliyetlerine 2002 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde kurulmuş olan Şirket, müşterilerine Denetim, Danışmanlık ve Muhasebe alanlarında hizmetler sunmakta olup bu faaliyetlerinden ötürü Türk

Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilatı ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer kanun, yönetmelik ve düzenlemelere tabidir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir (1):

Adı Soyadı	Sermaye Payı TL	Sermaye Payı %
Murat Alsan	5.997,00	11,994
Hatice Nesrin Tuncer	4.500,00	9,000
Ruşen Fikret Selamet	4.500,00	9,000
Erdal Tıkmak	4.500,00	9,000
Gökhan Atılğan	4.500,00	9,000
Orhan Akova	2.750,00	5,500
İsmail Önder Ünal	2.750,00	5,500
Hakkı Özgür Sıvacı	2.750,00	5,500
Funda Aslanoğlu	2.750,00	5,500
Şirin Soysal	2.750,00	5,500
Serkan Ercin	2.750,00	5,500
Hakan Ölekli	2.750,00	5,500
Alper Güvenç	2.750,00	5,500
Çiğdem Atılğan	500,00	1,000
Işıl Keser	500,00	1,000
Mustafa Şafak Erdur	500,00	1,000
Aysel Tunç	500,00	1,000
Ali Tuğrul Uzun	500,00	1,000
Gökçe Adıgüzel	500,00	1,000
Ayşe Merih Koçum	250,00	0,050
Ahmet Hamdi Cura	250,00	0,050
Engin Ölmez	250,00	0,050
Erman Durmaz	250,00	0,050
Muharrem Karataş	1	0,002
Ayşe Dağıstanlı	1	0,002
Nilgün Çallıalp	1	0,002
	50.000,00	100,00

(1) 30 Eylül 2021 tarihinden sonra Ayşe Merih Koçum Şirket ortaklığından ayrılmış olup, Aslı Işık Şirket ortaklığına katılmıştır.

Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı Soyadı	Ünvanı
Murat Alsan	Yönetim Kurulu Başkanı
Ruşen Fikret Selamet	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Orhan Akova	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri(2) aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı Soyadı	Bağımsız Denetçi Sicil No
Murat Alsan	BD/2013/04912
Ruşen Fikret Selamet	BD/2013/04913
Erdal Tıkmak	BD/2013/04914
Hatice Nesrin Tuncer	BD/2013/04915
Gökhan Atılgan	BD/2013/04916
Orhan Akova	BD/2013/04917
İsmail Önder Ünal	BD/2013/04919
Hakkı Özgür Sıvacı	BD/2013/04920
Funda Aslanoğlu	BD/2013/04921
Serkan Ercin	BD/2013/04922
Şirin Soysal	BD/2013/04923
Hakan Ölekli	BD/2013/04924
Alper Güvenç	BD/2013/04925
Çiğdem Atılgan	BD/2013/04926
Işıl Keser	BD/2013/04928
Mustafa Şafak Erdur	BD/2013/04930
Aysel Tunç	BD/2014/08329
Gökçe Adıgüzel	BD/2013/04933
Ali Tuğrul Uzun	BD/2013/04937
Ayşe Merih Koçum	BD/2016/14560
Engin Ölmez	BD/2017/15327
Ahmet Hamdi Cura	BD/2014/10088
Erman Durmaz	BD/2017/15424
Muharrem Karataş	BD/2016/14004
Aslı Işık	BD/2014/08328

(2) 30 Eylül 2021 tarihinden sonra, Ramazan Yurtvermez, Pelin Ataseven, Ahmet Tufan ve Tuba Sönmez sorumlu denetçi kadrosuna eklenmiş ve Ayşe Merih Koçum sorumlu denetçi kadrosundan çıkartılmıştır.

8

İçinde bulunulan denetim ağıının hukuki ve yapısal özellikleri

KPMG SMMM, şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiye sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirkettir. KPMG International denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın, profesyonel lisanslı bağımsız firmaların küresel ağını koordine eden merkezdir. Dünya çapında yaklaşık 236,000 çalışanı ile KPMG International firmaları yaklaşık 145 ülkede denetim ve güvence, vergi ve danışmanlık hizmetleri vermeye devam etmektedirler. KPMG, Türkiye’de 1982 yılında faaliyet göstermeye başlamıştır.

Bu rapor boyunca “KPMG”, “biz” ve “bizim” ifadeleri küresel organizasyonu, KPMG SMM’yi veya KPMG International’ın her biri farklı tüzel kişiliği olan bir veya daha fazla üye firmasını ifade etmektedir.

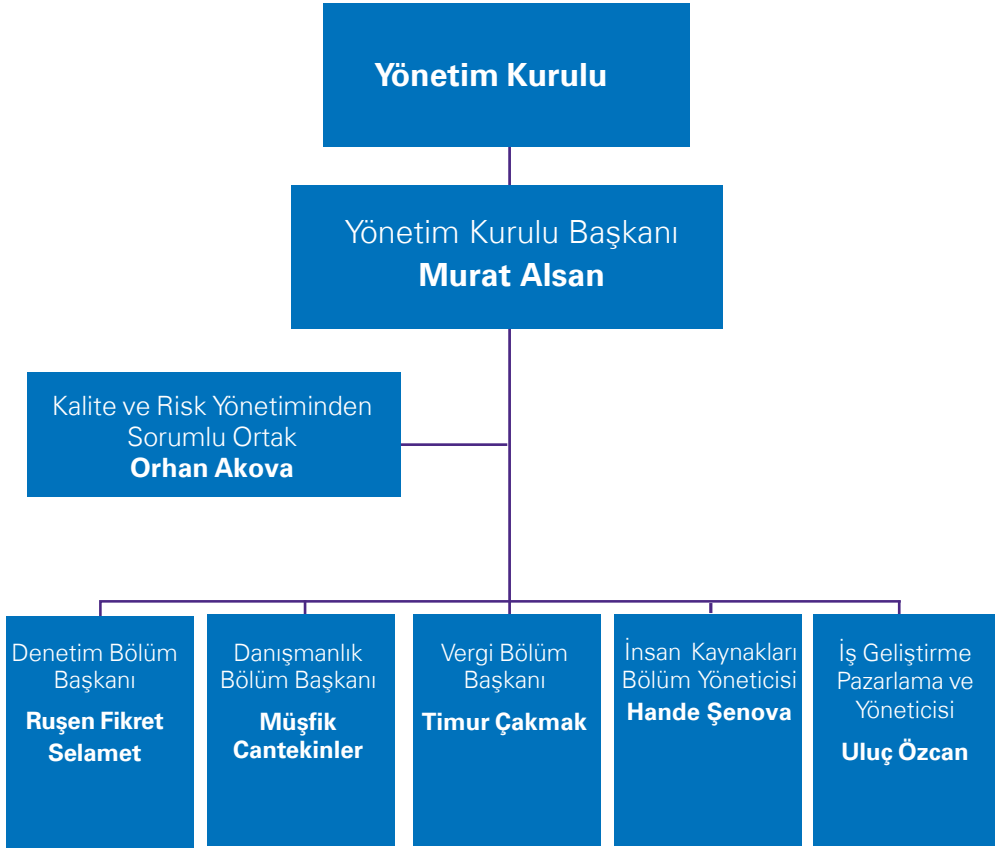
İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmeler ile bu ilişkilerin mahiyeti

KPMG International'ın üyesi olan KPMG SMMM ile birlikte KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (KPMG YMM) ve KPMG Yönetim Danışmanlığı A.Ş (KPMG Yönetim) alt üye kuruluşlar olarak faaliyet göstermektedir. Şirket, KPMG YMM ve KPMG Yönetim, "KPMG Türkiye" organizasyonunu oluşturmaktadır. KPMG YMM tam tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri, KPMG Yönetim ise danışmanlık ve eğitim hizmetleri vermektedir. Şirket'in ilişkili olduğu bu şirketler bağımsız denetim hizmeti vermemektedir. Söz konusu şirketler ile ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisinin yanı sıra, bağımsız denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde ihtiyaç duyulması halinde bu şirketlerden, kendi uzmanlık alanlarında bilgi ve görüş alınmaktadır. Şirket'in bağımsız denetim hizmeti verdiği müşterilerine ilişkin uygulanan tüm bağımsızlık politika ve prosedürlerine söz konusu şirketler de tabidir.

Organizasyon yapısı

10

KPMG Türkiye'nin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



Şirket'in denetim faaliyetleri 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 25 sorumlu denetçi, 30 denetçi ve 424 denetçi yardımcısı ve stajyer denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in toplam çalışan sayısı 1,034'tür (2020: 996).

Şirket'in kayıtlı adresi İş Kuleleri, Kule 3, Kat 2 – 9 Levent – Beşiktaş / İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Ankara, İzmir ve Bursa'da faaliyet gösteren üç adet ofisi bulunmaktadır.

KPMG Türkiye'nin temel yönetim ve gözetim organları Yönetim Kurulu ve Yönetim Komitesi; Denetim ve Risk Komitesi, Ücretlendirme ve Atama Komitesidir.

KPMG Türkiye Yönetim Kurulu

KPMG Türkiye Yönetim Kurulu, organizasyonun önem teşkil eden yönetim konularına odaklanır ve yılda dört kez ortaklar toplantısını düzenler. Yönetim Kurulu Başkanı, en fazla dört yıllık bir görev süresi için, Yönetim Kurulu Üyeleri ise en fazla üç yıllık bir görev süresi için (bir kez yenilenebilir şekilde) ortaklar tarafından seçilir.

Yönetim Komitesi

Yönetim Komitesi, KPMG Türkiye'nin başlıca yönetim ve gözetim organıdır. Yönetim Komitesi'nin temel sorumlulukları arasında strateji, politika ve düzenlemelerin onaylanması bulunur.

KPMG Türkiye'nin yönetimiyle ilgili icrai kararlar, Yönetim Kurulu Başkanı liderliğinde düzenli aralıklarla (en az ayda bir kez) toplanan Yönetim Komitesi tarafından alınır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Yönetim Komitesi; Yönetim Kurulu Başkanı, Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak, Denetim Bölüm Başkanı, Danışmanlık Bölüm Başkanı, Vergi Bölüm Başkanı, İş Geliştirme ve Pazarlama Bölüm Yöneticisi ve İnsan Kaynakları Bölüm Yöneticisinden oluşur.

Denetim ve Risk Komitesi

Denetim ve Risk Komitesi, gündem konularını KPMG Türkiye Yönetim Kurulu, adına tespit etmek ve Yönetim Kurulu'na zamanında bildirmekten sorumludur. Denetim ve Risk Komitesi'nin amacı:

- (i) KPMG Türkiye tarafından yürütülen faaliyetlere ilişkin finansal raporlama sisteminin ve iç kontrol sisteminin bütünlüğünün ve uygunluğunun gözetilmesi,
- (ii) KPMG Türkiye'yi etkileyen profesyonel ve operasyonel riskleri ve bu risklerin yönetiminin gözetimini yapmak,
- (iii) KPMG Türkiye denetçisinin atanması, görevden alınması ve ücretlendirilmesi konularında Yönetim Kurulu'na tavsiyelerde bulunmak,
- (iv) Yürürlükteki mevzuata uyum durumunun gözden geçirilmesidir.

Denetim ve Risk Komitesi üç şirket ortağından oluşur.

Denetim ve Risk Komitesi üç şirket ortağından oluşur.

Ücretlendirme ve Atama Komitesi

Ücretlendirme ve Atama Komitesi, önem teşkil eden konuları Yönetim Kurulu adına tespit eder ve Yönetim Kurulu'na bildirir. Ayrıca yürüttüğü faaliyetleri, Yıllık Ortaklar Toplantısı'nda üyelere sunar. Ücretlendirme ve Atama Komitesi'nin amacı:

- (i) Ortaklar arasındaki kar payı tahsisat ve dağıtımına ilişkin süreci gözden geçirmek;
- (ii) Yönetim Kurulu Başkanı'nın performansına ve kar payı dağıtımına ilişkin tavsiyelerde bulunmak ve Yönetim Komitesi üyesi olan şirket ortaklarının istihkakına ilişkin Yönetim Kurulu Başkanı'nın tavsiyelerini gözden geçirmek;
- (iii) Başkan, Başkan Yardımcısı ve Yönetim Kurulu üyelerinin seçim kurallarını oluşturmak ve gözden geçirmek;
- (iv) Ortaklığa kabul kriterlerini gözden geçirmek;

Ücretlendirme ve Atama Komitesi, üç şirket ortağından oluşur.

Gelirin dağılımı

Şirket 1 Ekim - 30 Eylül özel hesap dönemine tabi olduğundan Şirket'in 1 Ekim 2020 - 30 Eylül 2021 tarihleri arasındaki hesap dönemine ait gelirlerin dağılımı aşağıda sunulmuştur:

1 Ekim 2020 - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Gelirlerin Dağılımı

Bağımsız denetim faaliyetlerinden gelirler	156.157.528
Diğer denetim faaliyetlerinden gelirler	8.666.234
Defter tutma hizmetlerinden gelirler	26.177.372
Danışmanlık hizmetlerinden gelirler	92.543.088
TOPLAM	283.544.222

12

Sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sorumlu denetçiler şirket tarafından çalışma sürelerine ilişkin belirlenen aylık brüt ücretlerine ek olarak yıllık performans değerlendirme kriterleri doğrultusunda prim ile ücretlendirilmektedir. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi, sorumlu denetçiler tarafından onaylanmış olan Sorumlu Denetçi Ücretlendirme Politikasına bağlı olarak Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Komitesi tarafından yapılır. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi, sorumlu denetçinin kalite, finansal bilgiler, insan kaynakları yönetimi, liderlik ve iş geliştirme gibi bütün alanlardaki sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir. Ücretlendirme ve Atama Komitesi süreci ve uygulamasını denetler.

13

Diğer hususlar

Şirketimiz faaliyetlerini, 1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021 döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygun olarak sürdürmüştür.

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler

Düzenlenen eğitimler	Katılımcı ünvanlar	Eğitim süresi (Saat)
İşe Alım Oryantasyon	Denetçi Yardımcısı	14,00
Yeni Müdür Oryantasyonu	Denetçi	21,00
Denetim Ekibi Yönetici Grubu Teknik Eğitimleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi	14,00
BDS 315 Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,25
BDS 330 Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,25
Finansal Tabloların Denetiminde Hileye İlişkin Denetim Çalışmaları	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,00
Muhasebe Tahminlerinin Denetimi - BDS 540 Güncellemeleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,75
Analitik Prosedürler	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,00
Bağımsız Denetimde Örneklem	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,00
Bilgi Teknolojileri Denetimleri Güncelleme Eğitimleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi	2,75
İç ve Dış İnceleme Bulguları	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,50
Denetim Standartları ve Denetim Metodolojisine İlişkin Güncellemeleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi	0,50
Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Güncellemeler	Sorumlu Denetçi - Denetçi	0,50
Sürdürülebilirlik ve Güvence Denetimleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi	0,50
Denetim Danışma Süreçlerine İlişkin Yıl Sonu	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,00
Denetim Kalite İndikatörleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi	0,75
Yıl Sonu Denetimlerine İlişkin Önemli Hatırlatmalar	Sorumlu Denetçi- Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3,00
Yıl Sonu Denetimleri Öncesi Önemli Hatırlatmalar	Sorumlu Denetçi- Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3,00
Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçi Temel Eğitim Bölüm 1	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,00
Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçi Temel Eğitim Bölüm 2	Sorumlu Denetçi - Denetçi	0,75
Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçi Güncelleme Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	1,00
Finansal Hizmetler Birimi Teknik Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi-Denetçi Yardımcısı	7,00
Fon Denetimleri	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetim Danışma Süreçleri ve Talep Sistemi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	0,50
Yeniden Hesaplama Aracının Denetimlerde Kullanılması	Sorumlu Denetçi- Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2,00
Denetim Çalışmalarında IDEA Programının Kullanımı	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3,00
Örneklem Uzmanı Güncelleme Eğitimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	21,00
Örneklem Uzmanı Akreditasyon Eğitimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	21,00
Yeni Müdür Denetim Görüşü Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	3,00
Stok Sayımı Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Kasa Sayımı Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Denetimin Temelleri 1	Denetçi Yardımcısı	50,25
Denetimin Temelleri 2	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri 2- Giriş	Denetçi Yardımcısı	0,10
Denetimin Temelleri 2: Önemlilik	Denetçi Yardımcısı	0,50
Denetimin Temelleri 2: Risk Değerlendirmesine Giriş	Denetçi Yardımcısı	1,25
Denetimin Temelleri 2: Denetim Planlamasına İlişkin Analitik Prosedürler ve Performans Önemlilik ile Yanlılıkları Raporlama Eşiğinin Belirlenmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimin Temelleri: Maddi Duran Varlıkları Elden Çıkarma Prosedürleri	Denetçi Yardımcısı	0,50
Denetimin Temelleri: Maddi Duran Varlık Amortisman Giderleri Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	0,75

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
Denetimin Temelleri: Faiz Gideri Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	0,50
Denetimin Temelleri: Finansal Tabloların Kontrol Edilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Fiziki Stok Sayımının Gözlemlenmesi	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: İş Süreçlerinin Belgelendirilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: İş Süreçlerinin Anlaşılması	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimin Temelleri: Şüpheli Alacakların Değerlendirilmesi ve Yeniden Hesaplanması	Denetçi Yardımcısı	1,25
Denetimin Temelleri: Ticari Alacak Devir Hızı Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimin Temelleri: Gelir ve Brüt Kar Marjı Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Yevmiye Kayıtları	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Finansal Tablolarda Kayıtlara Alınmayan Yükümlülükler	Denetçi Yardımcısı	1,25
Denetimin Temelleri: Stok Değer Düşüklüğüne Giriş	Denetçi Yardımcısı	0,30
Denetimin Temelleri: Stok Değer Düşüklüğünün Değerlendirilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Maliyet Değeri ile Piyasa Değeri	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimin Temelleri: Örnekleme Giriş	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Önemli Hesaplar ve Yönetim Beyanları	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: İş Süreçlerinin İş Akış Şemalarıyla Belgelendirilmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimin Temelleri: Hizmet Kuruluşları	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Yazılı Beyanlar	Denetçi Yardımcısı	0,50
Denetimin Temelleri: Proje Yönetimi	Denetçi Yardımcısı	1,25
Denetimin Temelleri: Proje Karlılığı ve Kaynak Planlaması	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Finansal Tablo Analizine Giriş	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimin Temelleri: Nakit Akışları	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: Gelir Vergisinin Muhasebeleştirilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: Gelir Vergisinin Denetimi	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: Grup Denetimi: Denetimin Planlaması ve Denetim Dosyasının Oluşturulması	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: Grup Denetimi: Konsolidasyon	Denetçi Yardımcısı	1,50
Denetimin Temelleri: Grup Denetimi: Raporlama	Denetçi Yardımcısı	0,75
Önemlilik Hesaplaması	Denetçi Yardımcısı	0,50
Avukat Teyit Mektubunun Denetimi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Denetimde Çalışma Kağıtları	Denetçi Yardımcısı	0,50
Yönetim Beyanları	Denetçi Yardımcısı	0,50
Mutabakat Süreci	Denetçi Yardımcısı	0,75
Alacakların Denetimi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Borçların Denetimi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Denetimi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Kira Gelirine İlişkin Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimde Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimde Detay Testler	Denetçi Yardımcısı	0,75
Bağımsız Denetimde Örnekleme	Denetçi Yardımcısı	0,50

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
Önemli Yanlışlık Riskleri ve Ciddi Riskler	Denetçi Yardımcısı	0,75
İşletmedeki Süreçlerin Anlaşılması ve Risk Değerlendirmesi	Denetçi Yardımcısı	2,00
Önemli Yanlışlık Risklerinin Değerlendirilmesi ve Belgelendirilmesi	Denetçi Yardımcısı	0,50
İş Süreçleri ve İç Kontroller	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetimde Maddi Doğrulama Prosedürleri	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetim Raporunun Hazırlanması	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetim Çalışmalarının Tamamlanması	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimde Belirlenen Yanlışlıkların Değerlendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Finansal Raporlama: Bilanço Tarihinden Sonraki Olayların Değerlendirilmesi ve Finansal Tabloların Sunumu	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
İç Kontrol Eksikliklerinin Denetime Etkilerinin Değerlendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	2,00
Hizmet Kuruluşlarının Çalışmalarının KPMG Clara'da Belgelendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
İç Kontrollerdeki Risklerin Belirlenmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Hizmet Kuruluşlarının Denetimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Stok Maliyetlerinin Test Edilmesi - Ortalama Maliyet Yöntemi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Stok Maliyetlerinin Test Edilmesi - Standard Fiyatlandırma Yöntemi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Stok Sayımları - Sürekli Envanter	Denetçi Yardımcısı	0,45
Stok Sayımının Finansal Tablo Tarihinden Farklı Bir Tarihte Yapılması Durumunda Fiziki Stok Sayımları	Denetçi Yardımcısı	0,45
Stok Sayımları - Birden Fazla Lokasyonda Fiziki Stok Sayımının Gerçekleşmesi Durumunda Stok Sayımları	Denetçi Yardımcısı	0,45
Denetim Çalışmalarında Uzman Kullanımı	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,75
Uzman Kullanımı ve İşletmenin Sürekliliğinin Değerlendirilmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
İşletme Düzeyindeki Kontrolere Giriş	Denetçi Yardımcısı	1,00
İşletmedeki Bilgi Teknolojilerinin Anlaşılması ve Bilgi Teknolojilerindeki Katmanlar	Denetçi Yardımcısı	0,45
İş Süreçlerinin Anlaşılması	Denetçi Yardımcısı	1,25
Yanlışlık Riskleri ve Önemli Yanlışlık Risklerinin Belirlenmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
İş Süreçlerindeki Risk Noktalarının ve İlgili Kontrollerin Belirlenmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Manuel Kontrollerin Tasarım ve Uygulama Etkinliğinin Test Edilmesi ve Denetimde Bilgi	Denetçi Yardımcısı	1,00
Otomatik Kontroller, BT Kaynaklı Riskler ve Genel BT Kontrolleri	Denetçi Yardımcısı	1,00
Risk Değerlendirmesi ve Planlama Çalışmaları	Denetçi Yardımcısı	1,50
Kontrollerin İşleyiş Etkinliğinin Test Edilmesi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	1,50
Ön Denetim Çalışmalarının Dönem Sonuna Yürütülmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Yevmiye Kayıtları	Denetçi Yardımcısı	0,50
Denetim Çalışmalarının Belgelendirilmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Denetimde Mesleki Muhakemenin Uygulanması	Denetçi Yardımcısı	1,00

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
Denetim Yaklaşımının Planlanması	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetim Ekipleri ve Destek Ekiplerinin Denetim Çalışmalarında Yönlendirilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetim Çalışmalarının Gözden Geçirilmesi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Dava ve İddiaların Denetimi	Denetçi Yardımcısı	1,00
İşletme Düzeyindeki Kontroller	Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetim Çalışmalarının Etkin Şekilde Gözden Geçirilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,00
Maddi Doğrulama Prosedürlerinin Gözden Geçirilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,25
Hesapların eAudIT'e Aktarılması	Denetçi Yardımcısı	0,75
Banka Denetim Periyodik Güncellemeler	Denetçi Yardımcısı	3,50
KPMG Clara: Denetçi Yardımcısı Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	20,25
KPMG Clara: Denetim Bölümü Sorumlu Ortak, Direktör ve Müdür Eğitimleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi	20,25
KPMG Clara 2021: Örneklemeye Sonuçlarının Değerlendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
KPMG Clara 2021: Denetim Planlamasına İlişkin Analitik Prosedürler	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,50
KPMG Clara 2021: Hesap Analizleri	Denetçi Yardımcısı	2,50
KPMG Clara 2021: Bağımsız Denetimde Örneklemenin Planlanması	Denetçi Yardımcısı	1,00
KPMG Clara 2021: Platforma Giriş ve Akışta Gezinmek	Denetçi Yardımcısı	0,50
KPMG Clara 2021: İş Akışı İçerisinde Proje Oluşturma	Denetçi Yardımcısı	0,50
KPMG Clara 2021: Risk Değerlendirmesine Giriş	Denetçi Yardımcısı	0,75
KPMG Clara 2021: Bağımsız Denetimde Örneklemeye	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	2,00
KPMG Clara 2021 Güncellemeleri: Denetim Dosyasında Çoklu Raporlama Özelliği	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,45
KPMG Clara'da Finansal Raporlama Sürecinin Belgelendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
KPMG Clara: Yevmiye Kaydı Analizi	Denetçi Yardımcısı	0,50
KPMG Clara 2021 Güncellemeleri: Denetimde Uzman Kullanımı	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Muhasebe Tahminlerine Giriş	Denetçi Yardımcısı	0,50
Muhasebe Tahminlerinin Denetimi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Muhasebe Tahminlerinin Denetimi - Risk Değerlendirme Süreçleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	2,00
Muhasebe Tahminlerine İlişkin Maddi Doğrulama Prosedürlerinin Uygulanması	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Muhasebe Tahminlerinin Denetimine İlişkin Güncellemeler	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,25
Muhasebe Tahminlerinin Denetimine İlişkin Güncellemeler - Muhasebe Tahminin Geliştirilmesinde Kullanılan Bilgi veya Veri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,20
Muhasebe Tahminlerinin Denetimine İlişkin Güncellemeler - Muhasebe Tahminin Geliştirilmesinde Kullanılan Bilgi veya Verinin Denetimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,30
Muhasebe Tahminlerine İlişkin Denetim Çalışmalarının KPMG Clara'da Belgelendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,20
Grup Denetimlerine Giriş	Denetçi Yardımcısı	1,00
2021 Grup Denetimleri: Risk Değerlendirmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
2021 Grup Denetimleri: Birim Denetim Çalışmalarının Kapsamının ve Birim Önemliliğinin Belirlenmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
2021 Grup Denetimleri: Grup Denetim Yönergeleri ve Birim Denetçileriyle İletişim	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,50
2021 Grup Denetimleri: Birim Denetim Ekibinin Çalışmalarının Anlaşılması ve Gözden Geçirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,50
2021 Grup Denetimleri: Grup Denetim Çalışmalarının Sonuçlarının Değerlendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,30
2021 Grup Denetimleri: Birim Denetim Çalışmaları ve Denetim Çalışmalarının Belgelendirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
Nakit ve Nakit Benzerlerinin Denetimi	Denetçi Yardımcısı	0,50
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları Hesabının Mutabakatı	Denetçi Yardımcısı	1,00
Özkaynak Hareket Tablosunun Kontrolü	Denetçi Yardımcısı	0,75
Nakit Akış Tablosunun Kontrolü	Denetçi Yardımcısı	0,75
Ertelenmiş Vergi Hesabının Kontrolü ve Vergi Gideri Mutabakatı	Denetçi Yardımcısı	0,75
Konsolidasyonda Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar	Denetçi Yardımcısı	0,75
Finansal Tabloların Analizi	Denetçi Yardımcısı	0,75
Finansal Tabloların Kontrolü - Çapraz Kontroller ve Dipnot Kontrolleri	Denetçi Yardımcısı	0,75
Finansal Tabloların ve Dipnotların Kontrolü	Denetçi Yardımcısı	8,00
TFRS 9 Finansal Araçlar - Uygulamalı Eğitim	Denetçi Yardımcısı	1,50
TFRS 16 Kiralamalar - Uygulamalı Eğitim	Denetçi Yardımcısı	1,00
TFRS 9 Değer Düşüklüğü: Banka Denetimlerine İlişkin Yönlendirmeler	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	7,00
TFRS 9 Finansal Araçlar - Temel Eğitimler: Değer Düşüklüğü	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
TFRS 9 Finansal Araçlar - Temel Eğitimler: Türev Ürünler ve Saklı Türev Ürünler	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
TFRS 9 Finansal Araçlar - Temel Eğitimler: Finansal Yükümlülük ya da Özkaynak Aracı Olarak Sınıflandırma	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
TFRS 9 Finansal Araçlar - Temel Eğitimler: Muhasebeleştirme ve Finansal Tablo Dışı Bırakma	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,50
TFRS 9 Finansal Araçlar- Temel Eğitimler: Ölçüm	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,50
TFRS 9 Finansal Araçlar- Temel Eğitimler: Riskten Korunma Muhasebesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
TFRS 9 Finansal Araçlar - Temel Eğitimler: Mahsuplaştırma ve Açıklamalar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,50
TFRS 9 Finansal Araçlar - Temel Eğitimler: Kapsam ve Tanımlar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,45
TFRS 9 Finansal Araçlar - Temel Eğitimler: Sınıflandırma	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,50
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: Temel Eğitimler Modul 1 - Sözleşmenin Edim Yükümlülüklerinin Tanımlanması	Denetçi Yardımcısı	0,30
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: Temel Eğitimler Modul 2 - İşlem Bedelinin Belirlenmesi ve Edim Yükümlülüklerine Dağıtım	Denetçi Yardımcısı	0,50
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: Temel Eğitimler Modul 3 - Hasılatın Muhasebeleştirilmesi ve Sözleşme Maliyetleri	Denetçi Yardımcısı	0,45

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: Temel Eğitimler Modul 4 - Uygulama Yönergesi	Denetçi Yardımcısı	0,45
TFRS 16 Kiralamalar Temel Eğitimler Modul 1: Kiralamaların Belirlenmesi	Denetçi Yardımcısı	1,25
TFRS 16 Kiralamalar Temel Eğitimler Modul 2 -3: Kiralama Sözleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi	Denetçi Yardımcısı	1,75
TFRS 16 Kiralamalar - Genel Bakış	Denetçi Yardımcısı	1,00
TFRS 16 Kiralamalar - Kiralama Tanımı	Denetçi Yardımcısı	1,00
TFRS 16 Kiralamalar - Muhasebe Modelleri	Denetçi Yardımcısı	1,50
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Denetçi Yardımcısı	1,50
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Beş Adım Modeli	Denetçi Yardımcısı	1,50
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: Uygulama Yönergesi ve Açıklamalar	Denetçi Yardımcısı	1,50
TFRS Temel Eğitimler: TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
TMS 36 - Değer Düşüklüğünün Muhasebeleştirilmesi ve Değer Düşüklüğü Testindeki Altı Basamak	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
TMS 36 - İskonto Edilmiş Nakit Akışları Kullanılarak Kullanım Değerinin Hesaplanması	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
TFRS Temel Eğitimler: TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0,75
TFRS Temel Eğitimler: TMS 2 Stoklar	Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Giriş	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Konsolidasyon: Konsolidasyon Analizi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Konsolidasyon: Konsolidasyon Modeli	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Koşullu Olayların ve Garantilerin Muhasebeleştirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Yabancı Para İşlemleri - ASC 830 Genel Bakış	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Riskten Korunma Muhasebesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Riskten Korunma Muhasebesi: Riskten Korunma Muhasebesinin Nitelikleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Değer Düşüklüğü: Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Değer Düşüklüğü: Şerefiye ASU 2017-04 Uygulaması Sonrası	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Maddi Olmayan Varlıkların Muhasebeleştirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Stoklar: AS 330 Genel Bakış	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Yatırımlar: Borçlanma Araçlarına Yapılan Yatırımlar, ASC 326 Sonrası Uygulamalar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Yatırımlar: Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Borçlanma Araçlarına ve Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlar: Muhasebeleştirme ve Raporlamaya Giriş	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Borçlanma Araçlarına ve Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlar: Borç - Özkaynak Sınıflaması	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Emeklilik ve Emeklilik Sonrası Faydalar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Maddi Duran Varlıklar: ASC 360 Genel Bakış	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Maddi Duran Varlıklar: ASC 410-20 Alt Başlık Genel Bakış	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Araştırma ve Geliştirme	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
US GAAP Yeniden Yapılandırmaya ve İş İlişkisi Sonrasında Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat- UFRS ve US GAAP Arasındaki Farklar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,50
US GAAP Hisse Bazı Faydalar: Kapsam, Sınıflandırma ve Ölçüm	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Hisse Bazı Faydalar: Değişiklikler ve Nitelikler	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Kredi Zararları - ASC Konu 326	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,50
US GAAP Gelir Vergileri - Muhasebe Temelleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Gelir Vergileri - Değer Düşüklüğü Karşılıklarının Muhasebeleştirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Kiralamalar- Gelir Vergisinde Belirsizlik Durumunda Muhasebeleştirme	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Kiralamalar-Muhasebe Temelleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Kiracı Taraf İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Türev İşlemler - Muhasebe Temelleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Gerçeğe Uygun Değer Tanımı	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Gerçeğe Uygun Değer Ölçümüne İlişkin Yaklaşımlar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Gerçeğe Uygun Değer Hiyerarşisi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
US GAAP Dijital Temeller	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
İşletme Birleşmeleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
PCAOB Denetim Standartlarının Temelleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Denetçi Raporunun Uygunluğu ve Çalışma Kağıtlarının Gözden Geçirilmesi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
ICFR Temelleri 2021	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	6,00
SEC Temelleri 2021	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
SEC US Temelleri - Periyodik Raporlama	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
SEC Periyodik Güncellemeler 2021	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
KPMG 2021: Amerikan ve Uluslararası Denetim Standartlarına Göre Oluşturulan Dosyalardaki Farklar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Form AP	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Kritik Denetim Konuları	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
KGK Sürekli Eğitimi - Etik	Sorumlu Denetçi - Denetçi	5,00
KGK Sürekli Eğitimi - BOBİ FRS	Sorumlu Denetçi - Denetçi	7,00
KGK Sürekli Eğitimi - Seçilmiş Denetim Standartları	Sorumlu Denetçi - Denetçi	7,00
KGK BOBİ FRS / TDS Webinar Eğitim Paketi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	2,00
SMMM Staj Başlatma Sınavına Hazırlık Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	28,00
SMMM Yeterliliğe Hazırlık Eğitimleri Mart Nisan Eylül 2021	Denetçi Yardımcısı	60,00
KGK Yeterlilik Sınavına Hazırlık Eğitimi	Denetçi -Denetçi Yardımcısı	40,00
Sentinel Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	2,00
Küresel Risk Yönetimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Global Risk Yönetimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Kalite ve Risk Yönetimi Eğitimleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3,00

EK-1 2021 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
ACCA	Denetçi Yardımcısı	2,00
İlk Yardım Eğitimi	Denetçi- Denetçi Yardımcısı	14,00
İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	2,00
Güvenlik Farkındalığı Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1,00
Etkili İleri Bildirim Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi-Denetçi Yardımcısı	5,00
Geri Bildirim Eğitimleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3,00
Liderlik Programı	Sorumlu Denetçi - Denetçi	3,00

İletişim:

Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye
Clients & Markets
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 1-9
34330 Levent İstanbul
T : +90 212 316 6000

Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah. Ufuk
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
T: +90 312 491 7231

İzmir

Folkart Towers Adalet Mah. Manas Bulvarı No:39 B
Kule Kat: 35 Bayraklı 35530 İzmir T : +90 232 464
2045

Bursa

İnallar Cadde Plaza, Balat Mahallesi Mudanya Yolu
Sanayi Caddesi No: 435 K:5
D:19-20 Nilüfer
T : +90 232 464 2045

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG adı ve KPMG logosu, bağımsız üye şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonun lisansı altında tescilli ticari markalardır. KPMG International Limited ve ilişkili kuruluşları müşterilere herhangi bir hizmet sunmamaktadır.

© 2022 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiyle sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International Limited ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır.