



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

**1 Ekim 2017 – 30 Eylül 2018  
Dönemine ilişkin**

# Şeffaflık Raporu 2018







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 2017 – 30 EYLÜL 2018 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 2017 – 30 Eylül 2018 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu” ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 31 Ocak 2019

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

Murat Alsan

Yönetim Kurulu Başkanı

# İçindekiler

1	Şirket'in hukuki yapısı ve ortakları	5
2	Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler	6
3	İçinde bulunulan denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri	7
4	İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmeler ile bu ilişkilerin mahiyeti	8
5	Organizasyon yapısı	9
6	Kalite güvence sistemi incelemeleri	11
7	Denetim hizmeti verilen KAYİK'ler	12
8	Sürekli eğitim politikası	19
9	Bağımsızlık ilkesine uyum	20
10	Gelirin dağılımı	23
11	Sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi	24
12	Kalite kontrol sistemi	25
13	Diğer hususlar	42
EK	2018 Yılında düzenlenen eğitimler	43

# Şirket'in hukuki yapısı ve ortakları

Türkiye'deki faaliyetlerini KPMG International lisansı ile yürüten KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi <sup>(1)</sup> ("Şirket" ya da "KPMG"), 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 Kurumu Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer kanun, yönetmelik ve düzenlemelere tabidir.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir <sup>(2)</sup>:

Adı Soyadı	Sermaye Payı TL	Sermaye Payı %
Murat Alsan	5.997, 00	11,994
Hatice Nesrin Tuncer	4.500, 00	9,00
Ruşen Fikret Selamet	4.500, 00	9,00
Erdal Tıkmak	4.500, 00	9,00
Gökhan Atılğan	4.500, 00	9,00
Orhan Akova	2.750, 00	5,50
İsmail Önder Ünal	2.750, 00	5,50
Hakkı Özgür Sivacı	2.750, 00	5,50
Funda Aslanoğlu	2.750, 00	5,50
Şirin Soysal	2.750, 00	5,50
Serkan Ercin	2.750, 00	5,50
Hakan Ölekli	2.750, 00	5,50
Alper Güvenç	2.750, 00	5,50
Ayşe Özlem Karahan	500, 00	1,00
Çiğdem Atılğan	500, 00	1,00
Işıl Keser	500, 00	1,00
Esmâ Kabak	500, 00	1,00
Mustafa Şafak Erdur	500, 00	1,00
Aysel Tunç	500, 00	1,00
Ali Tuğrul Uzun	500, 00	1,00
Gökçe Adıgüzel	500, 00	1,00
Aslı Dinçyürek	1	0.002
Nilgün Çallıalp	1	0.002
Özgür Başpınar	1	0.002
	50.000, 00	100,00

(1) Şirketin Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş ile 21.11.2017 tarihinde yapılan değişiklikle KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş olmuştur.

(2) Dönem içerisinde Hanım İpek Arkaya şirket ortaklığından ayrılmış olup, Aysel Tunç, Ali Tuğrul Uzun, Gökçe Adıgüzel, Nilgün Çallıalp, Aslı Dinçyürek ve Özgür Başpınar şirket ortaklığına eklenmiştir. Ek olarak, 30 Eylül 2018 tarihi sonrasında Aslı Dinçyürek şirket ortaklığından ayrılmış olup, Ayşe Dağıstanlı şirket ortaklığına eklenmiştir.

# Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler

**Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:**

Adı Soyadı	Ünvanı
Murat Alsan	Yönetim Kurulu Başkanı
Hatice Nesrin Tuncer	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Orhan Akova	Yönetim Kurulu Üyesi

**Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri <sup>(3)</sup> 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 Atılğan	BD/2013/04916
Orhan Akova	BD/2013/04917
İsmail Önder Ünal	BD/2013/04919
Hakkı Özgür Sivacı	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
Eray Büyüksekban	BD/2015/12862
Çiğdem Atılğan	BD/2013/04926
Ayşe Özlem Karahan	BD/2013/00825
Işıl Keser	BD/2013/04928
Esmâ Kabak	BD/2013/04929
Mustafa Şafak Erdur	BD/2013/04930
Aysel Tunç	BD/2014/08329
Gökçe Adıgüzel	BD/2013/04933
Ali Tuğrul Uzun	BD/2013/04937

(3) 30 Eylül 2018 tarihi sonrasında, Merih Koçum ve Engin Ölmez sorumlu denetçi kadrosuna eklenmiştir.

# İçinde bulunulan denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi, bir İsviçre kuruluşu olan KPMG International Cooperative ("KPMG International")'ın Türkiye üyesidir. KPMG International denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın, profesyonel lisanslı bağımsız firmaların global ağını koordine eden merkezdir. Dünya çapında yaklaşık 207,000 çalışanı ile KPMG International firmaları 153 ülkede denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri vermeye devam etmektedirler. KPMG Türkiye'de 1982 yılında faaliyet göstermeye başlamıştır. KPMG International, "Laan van Langerhuize 1, 1186DS Amstelveen, Netherlands" adresinde faaliyet göstermektedir.

KPMG International'ın dört adet yönetim organı bulunur: Küresel Konsey, Küresel Kurul, Küresel Yönetim Kurulu ve Küresel Yürütme Grubu. Küresel Konsey en üst seviyedeki yönetim işlerine odaklanır ve üye şirketler arası iletişimin koordinasyonunu sağlar. Küresel Kurul, KPMG International'ın temel idare ve gözetim organıdır. Küresel Başkan, Operasyondan Sorumlu Küresel Yönetici, İdari Hizmetlerden Sorumlu Küresel Yönetici, Bölgelerden ve Altyapıdan Sorumlu Küresel Yöneticiler ve Genel Danışman'dan oluşan Küresel Yönetim Kurulu ise KPMG International'ın temel yönetim organıdır.

Küresel Yürütme Grubu; uygun denetim ve kalite ve risk yönetimi politikalarını oluşturmak ve iletişimini yapmak, denetimin kalitesini artıracak verimli ve etkin risk politikalarını hayata geçirmek ve denetim ağındaki şirketlerin karşı karşıya kalabileceği kritik riskleri belirlemek ve bertaraf etmek amacıyla bölge ve üye şirket yönetim ekipleri ile yakın çalışır. KPMG International müşterilere hizmet vermez. KPMG International, üye şirketlerinin verdikleri hizmetlerin kalitelerini artırma amacıyla politika ve prosedürleri belirler ve üye şirketlerin KPMG ismine layık bir seviyede hizmet vermelerinin güvencesini sağlar.

KPMG International ağına üye bütün şirketler, KPMG International'ın politikalarını takip etmeyi kabul ederler ve KPMG International'ın rehber ve kaynaklarıyla desteklenirler. KPMG International'ın düzenlediği politikalar; risk yönetimi ve kalite kontrol, profesyonel davranışlar, etik ve bağımsızlık, kanunlar, düzenlemeler ve profesyonel standartlarla uyumluluk ve müşteri kabul ve hizmetlerin performans değerlendirmesini içerir.

Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

# 4

## İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmeler ile bu ilişkilerin mahiyeti

KPMG International'ın ana üyesi olan KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.<sup>(4)</sup> ile birlikte KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (KPMG YMM)<sup>(5)</sup> ve KPMG Yönetim Danışmanlığı A.Ş (KPMG Yönetim) alt üye kuruluşlar olarak faaliyet göstermektedir. KPMG YMM<sup>(6)</sup> 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.

<sup>(4)</sup> Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş ile Yetkin SMMM A.Ş 29.09.2017 tarihi itibarıyla birleşmiş olup, 21.11.2017 tarihinde unvan değişikliğiyle KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş olmuştur.

<sup>(5)</sup> Yetkin YMM A.Ş 21.11.2017 tarihinde unvan değişikliğiyle KPMG YMM A.Ş olmuştur.

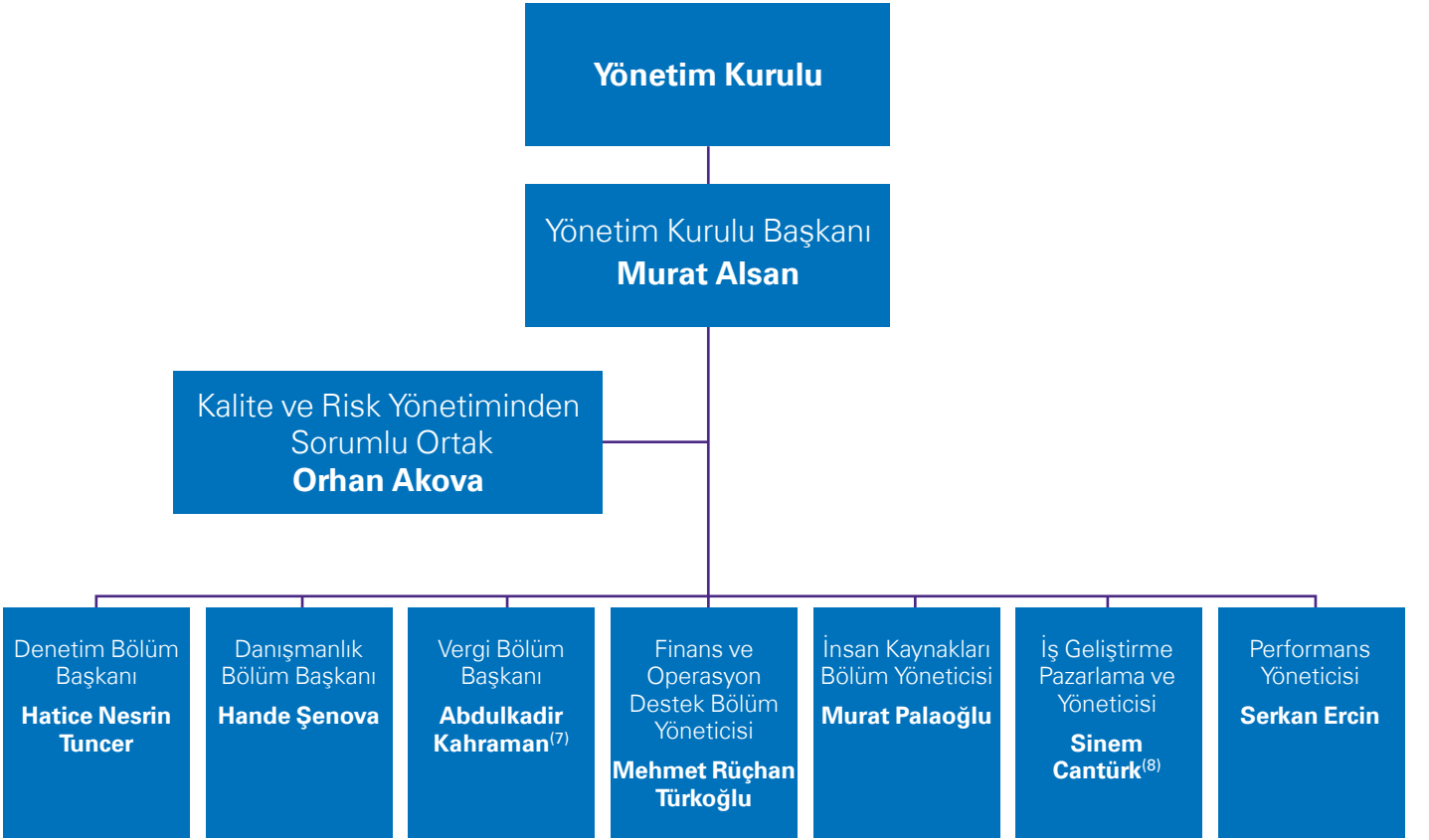
<sup>(6)</sup> KPMG YMM 31 Aralık 2018 tarihinde Erdikler Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile KPMG YMM altında birleşmiştir.



# Organizasyon yapısı

5

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



<sup>(7)</sup> 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Vergi Bölüm Başkanlığı görevine Şaban Erdikler atanmıştır.

<sup>(8)</sup> 1 Ekim 2018 tarihi itibarıyla İş Geliştirme ve Pazarlama Yöneticisi olarak Hakan Ölekli atanmıştır.

Şirket'in denetim faaliyetleri 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 22 sorumlu denetçi, 31 denetçi ve 384 denetçi yardımcısı ve stajyer denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in toplam çalışan sayısı 845'dir.

Şirket'in kayıtlı adresi İş Kuleleri, Kule 3, Kat 2 – 9 Levent – Beşiktaş / İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in Ankara ve İzmir'de faaliyet gösteren iki adet ofisi bulunmaktadır.

Şirket'in temel yönetim ve gözetim organları Yönetim Kurulu ve Yönetim Komitesi; Denetim ve Risk Komitesi, Ücretlendirme ve Atama Komitesidir.

## Yönetim Kurulu

Şirket Yönetim Kurulu önem teşkil eden yönetim konularına odaklanır. Yılda en az bir kez toplanır ve en fazla üç yıl için ortaklar tarafından seçilir.

## Yönetim Komitesi

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

Şirket'in yönetimiyle ilgili icrai kararlar, Yönetim Kurulu Başkanı liderliğinde düzenli aralıklarla (ayda iki kez) toplanan Yönetim Komitesi tarafından alınır.

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, Finans ve Operasyon Destek Bölüm Yöneticisi Performans Yöneticisi ve İnsan Kaynakları Bölüm Yöneticisinden oluşur.

## Denetim ve Risk Komitesi

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

(i) Şirket tarafından yürütülen faaliyetlere ilişkin finansal raporlama sisteminin ve iç kontrol sisteminin bütünlüğünün ve uygunluğunun gözetilmesi

(ii) Yürürlükteki mevzuata uyum durumunun gözden geçirilmesidir.

Denetim ve Risk Komitesi ise 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 Kurulu 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.

# Kalite güvence sistemi incelemeleri

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından Ağustos 2017'de denetim dosyası incelemesine başlanmıştır. KGK, incelemeye ilişkin nihai raporunu Eylül 2018'de tarafımıza göndermiştir. Nihai raporda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmıştır. Mevcut durumda alınan aksiyonların uygulanmasına ilişkin kontroller ön incelemeler yoluyla gerçekleştirilmektedir.

KGK tarafından Temmuz 2018'de denetim dosyaları incelemesine başlanmıştır. Nihai rapor henüz tarafımıza ulaşmamıştır, incelemeler devam etmektedir.

KGK tarafından Eylül 2018'de bilgi sistemleri denetimine ilişkin denetim dosyaları incelemesine başlanmıştır Nihai rapor henüz tarafımıza ulaşmamıştır, incelemeler devam etmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından Ağustos 2016'da kalite kontrol incelemesine başlanmıştır. SPK, incelemeye ilişkin nihai raporunu Ocak 2018'de tarafımıza göndermiştir. Nihai raporda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmıştır. Mevcut durumda alınan aksiyonların uygulanmasına ilişkin kontroller ön incelemeler yoluyla gerçekleştirilmektedir.

# Denetim hizmeti verilen KAYİK'ler

2018 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur

	Halka açık şirketler ve ihraççılar		
		37	Timur Gayrimenkul Geliştirme Yapı ve Yatırım A.Ş.
1	Aksa Enerji Üretim A.Ş.	38	Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
2	Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	39	Türk Hava Yolları A.O
3	Anel Telekomünikasyon Elektronik Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	40	Türk Telekomünikasyon A.Ş.
4	Banvit Bandırma Vitaminli Yem Sanayii A.Ş.	41	Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş.
5	Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.		<b>Bankalar</b>
6	Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1	Aktif Yatırım Bankası A.Ş.
7	Çalık Holding A.Ş.	2	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.
8	Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	3	Alternatifbank A.Ş.
9	Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4	Anadolubank A.Ş.
10	Doğuş Holding A.Ş.	5	Arap Türk Bankası A.Ş.
11	Doğuş SK Finansal ve Ticari Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	6	Bankpozitif Kredi ve Kalkınma Bankası A.Ş.
12	Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7	Citibank A.Ş.
13	Dünya Göz Hastanesi Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8	Deutsche Bank A.Ş.
14	Eminiş Ambalaj Sanayi A.Ş.	9	GSD Yatırım Bankası A.Ş.
15	Enka İnşaat ve Sanayi A.Ş.	10	ICBC Turkey Bank A.Ş.
16	Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş.	11	ING Bank A.Ş.
17	Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	12	Intesa Sanpaolo S.P.A. İtalya İstanbul Merkez Şubesi
18	Global Yatırım Holding A.Ş.	13	İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
19	GSD Denizcilik Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14	Merrill Lynch Yatırım Bank A.Ş.
20	GSD Holding A.Ş.	15	Standard Chartered Yatırım Bankası Türk A.Ş.
21	Hektaş Ticaret T.A.Ş.	16	T.C. Ziraat Bankası A.Ş.
22	İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	17	Turkish Bank A.Ş.
23	İzocam Ticaret ve Sanayi A.Ş.	18	Türkiye Garanti Bankası A.Ş.
24	Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19	Türkiye İhracat Kredi Bankası Bankası A.Ş.
25	Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	20	Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş.
26	Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	21	Ziraat Katılım Bankası A.Ş.
27	Koton Mağazacılık Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
28	Mavi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
29	Netaş Telekomünikasyon A.Ş.		
30	Oyak Yatırım Ortaklığı A.Ş.		
31	Parsan Makina Parçaları Sanayi A.Ş.		
32	Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		
33	Plastikkart Akıllı Kart İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
34	Sanko Pazarlama İthalat İhracat A.Ş.		
35	Tat Gıda Sanayi A.Ş.		
36	Teknosa İç Ve Dış Ticaret A.Ş.		

## 2018 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur (devamı)

	<b>Faktoring şirketleri</b>		<b>Varlık kiralama şirketleri</b>
1	Anadolu Faktoring A.Ş.	1	Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama A.Ş.
2	C Faktoring A.Ş.	2	Bereket Varlık Kiralama A.Ş.
3	Çağdaş Faktoring A.Ş.	3	Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.
4	Eko Faktoring A.Ş.	4	ZKB Varlık Kiralama A.Ş.
5	Garanti Faktoring A.Ş.		<b>Finansal Kiralama Şirketleri</b>
6	GSD Faktoring A.Ş.	1	A&T Finansal Kiralama A.Ş.
7	ING Faktoring A.Ş.	2	Alternatif Finansal Kiralama A.Ş.
8	Kent Faktoring A.Ş.	3	Anadolu Finansal Kiralama A.Ş.
9	Lider Faktoring A.Ş.	4	Enka Finansal Kiralama A.Ş.
10	MNG Faktoring A.Ş.	5	Garanti Finansal Kiralama A.Ş.
11	Sardes Faktoring A.Ş.	6	ING Finansal Kiralama A.Ş.
12	Yaşar Faktoring A.Ş.	7	Mercedes-Benz Finansal Kiralama Türk A.Ş.
	<b>Aracı kurumlar</b>	8	Siemens Finansal Kiralama A.Ş.
1	Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	9	Ziraat Finansal Kiralama A.Ş.
2	Alternatif Menkul Değerler A.Ş.		<b>Finansman şirketleri</b>
3	Anadolu Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	1	Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.
4	Citi Menkul Değerler A.Ş.		<b>Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri</b>
5	Credit Suisse İstanbul Menkul Değerler A.Ş.	1	Atradius Credito Y Caucion S.A. de Seguros Y Reaseguros Merkezi İspanya Türkiye İstanbul Şubesi
6	Deutsche Securities Menkul Değerler A.Ş.	2	Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş.
7	Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	3	Bereket Sigorta A.Ş.
8	ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	4	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
9	ING Menkul Değerler A.Ş.	5	Mapfre Sigorta A.Ş.
10	Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6	Mapfre Yaşam Sigorta A.Ş.
11	Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	7	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş.
12	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	8	Orient Sigorta A.Ş.
13	Ünlü Menkul Değerler A.Ş.	9	Quick Sigorta A.Ş.
14	Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10	Ray Sigorta A.Ş.
	<b>Portföy yönetim şirketleri</b>	11	SBN Sigorta A.Ş.
1	Albaraka Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş.	12	Sompo Japan Sigorta A.Ş.
2	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	13	VHV Reasürans A.Ş.
3	ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.	14	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş.
4	ING Portföy Yönetimi A.Ş.	15	Ziraat Sigorta A.Ş.
5	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş.		<b>Varlık yönetim şirketleri</b>
6	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş.	1	Destek Varlık Yönetimi A.Ş.
7	Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	2	Hayat Varlık Yönetimi A.Ş.
8	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.	3	İstanbul Varlık Yönetimi A.Ş.
9	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.	4	Sümer Varlık Yönetim AŞ
		5	Vera Varlık Yönetim A.Ş.

## 2018 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur (devamı)

	<b>Yatırım fonları ve emeklilik yatırım fonları</b>
	<i>Albaraka Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Fonları</i>
1	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (2) No'lu Emek Varlık Finansman Fonu
2	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (2) No'lu Turkcell Varlık Finansman Fonu
3	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (3) No'lu Turkcell Varlık Finansman Fonu
4	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (5) No'lu Emek Varlık Finansman Fonu
5	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (7) No'lu Emek Varlık Finansman Fonu
6	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (8) No'lu Emek Varlık Finansman Fonu
7	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (9) No'lu Emek Varlık Finansman Fonu
8	Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (10) No'lu Emek Varlık Finansman Fonu
	<i>Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fonları</i>
9	Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu
10	Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu
11	Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu
	<i>Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Yatırım Fonları</i>
12	Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
13	Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
14	Büyüme Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
15	Katılım Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
16	Katılım Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
17	Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
18	Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
19	Muhafazakar Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
20	Oks Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
21	Oks Dinamik Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
22	Oks Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonlar</i>
23	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
24	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Atlas Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
25	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
26	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
27	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Birinci Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
28	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
29	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
30	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
31	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
32	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fiba Portföy Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
33	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Global MD. Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
34	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
35	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu
36	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. İkinci Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
37	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. İstanbul Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
38	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
39	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
40	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kare Portföy Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
41	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
42	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
43	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
44	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Mükafat Portföy Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
45	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
46	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu

## 2018 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur (devamı)

47	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
48	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
49	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
50	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
51	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Muhafazakar Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
52	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu
53	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Osmanlı Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
54	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
55	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
56	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
57	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Standart Emeklilik Yatırım Fonu
58	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
59	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Qinvest Port. Değ. Emeklilik Yatırım Fonu
60	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
61	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Tacirler Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
62	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
63	Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Perform Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Fokus Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları</i>
64	Fokus Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
65	Fokus Portföy Yönetimi A.Ş. Forest Serbest Fon
66	Fokus Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Fonu
67	Fokus Portföy Yönetimi A.Ş. Mutlak Getiri Hedefi Serbest Fon
	<i>Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Yatırım Fonları</i>
68	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
69	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
70	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
71	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
72	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu
73	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
74	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
75	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
76	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
77	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
78	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
79	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
80	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
81	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Dengeli Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
82	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
83	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Dinamik Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
84	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
85	Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. OKS Temkinli Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
86	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası Fonu
87	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
88	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Sürdürülebilirlik Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
89	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
90	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Uzun Vadeli Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
91	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
92	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
93	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
94	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
95	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu

## 2018 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur (devamı)

96	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. İkinci Gelir Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
97	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
98	Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
	<i>Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları</i>
99	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Fonu
100	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon (Smart Temkinli Değişken)
101	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu
102	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Katılım Fonu
103	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu
104	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest Özel Fon
105	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. BIST 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
106	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Değişken Fon
107	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu
108	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Garbo Uzun Endeksi Borçlanma Araçları Fonu
109	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
110	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fon (Smart Dengeli Değişken)
111	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Para Piyasası Fonu
112	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. İstanbul Serbest Fon
113	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
114	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Öpy Serbest Özel Fon
115	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
116	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu
117	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Değişken Fon (Smart Büyüme Değişken)
118	Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yabancı (Gelişmekte Olan Ülkeler) Hisse Byf Fon Sepeti Fonu
	<i>ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları</i>
119	ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Fonu
120	ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
121	ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
122	ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fon
123	ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Fonu
	<i>ING Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
124	ING Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Fonu
125	ING Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu
126	ING Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
127	ING Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
128	ING Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fon
129	ING Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Fonu
	<i>Kare Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları</i>
130	Kare Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu
131	Kare Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
132	Kare Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Yoğun Fon
133	Kare Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Borçlanma Araçları Fonu
134	Kare Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Fon
	<i>Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Fonları</i>
135	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Akaryakıt Sektörü Gayrimenkul Yatırım Fonu Final
136	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Buket Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
137	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Aktif Serbest (Döviz) Fon
138	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Katılım Fonu
139	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikası katılım Fonu
140	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Kira Sertifikası katılım Fonu
141	Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. Yonca Gayrimenkul Yatırım Fonu



## 2018 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur (devamı)

	<i>Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar</i>
142	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu
143	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
144	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Katılım Serbest Fon
145	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu
146	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest Fon
147	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fon
148	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fon
149	Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Şemsiye Fon
	<i>Tacirler Portföy A.Ş. Fonlar</i>
150	Tacirler Portföy A.Ş. Değişken Fon
151	Tacirler Portföy A.Ş. Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
152	Tacirler Portföy A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
153	Tacirler Portföy A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu
154	Tacirler Portföy A.Ş. Serbest Döviz Fon
	<i>Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları</i>
155	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
156	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Serbest Fon
157	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Yoğun Fon
158	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Değişken Fon
159	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest Fon
160	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
161	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon
162	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Değişken Fon
163	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Serbest Fon
164	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
165	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
	<i>Ziraat Hayat Emeklilik A.Ş. Yatırım Fonları</i>
166	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
167	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
168	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
169	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
170	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
171	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
172	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
173	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
174	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
175	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
176	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
177	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
178	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
179	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu
180	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
181	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
182	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
183	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
184	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
185	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
186	Ziraat Hayat ve Emeklilik A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu

## 2018 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur (devamı)

	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları
187	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Borçlanma Araçları Fonu
188	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
189	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
190	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu
191	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon Ziraat Portföy Büyüyen Çocuklara Yönelik Değişken Özel Fon
192	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon Ziraat Portföy İkinci Değişken Fon
193	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Fon Sepeti Fonu
194	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu Ziraat Portföy BİST 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
195	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
196	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Katılım Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
197	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Temettü Ödeyen Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
198	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Altın Katılım Fonu
199	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Katılım Fonu
200	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Katılım Fonu (Döviz)
201	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Kira Sertifikası (SUKUK) Katılım Fonu
202	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikası Katılım Fonu
203	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu Ziraat Portföy Para Piyasası Fonu
204	Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon Ziraat Portföy Serbest Fon

# Sürekli eğitim politikası

## 8

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. 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 kurumdan lisans sahibi olan denetim kadromuzda yer alanların 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 global 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. Yukarıda belirttiğimiz 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, global 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, global ve yerel düzeyde öncelikli olarak mesleki standartlardaki yenilikler ve değişiklikler, etik kurallar, yeni denetim uygulamaları ve gelişmeleri olmak üzere Şirketimiz çalışanları için gerçekleştirilen, global ve yerel düzeyde sistematik bir şekilde takip edilen 2018 yılında düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.

# Bağımsızlık ilkesine uyum

KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususundaki politika, prosedür ve uygulamalarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Hazine Müsteşarlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), Securities and Exchange Commission (SEC) ve International Federation of Accountants (IFAC) dahil olmak üzere ilgili düzenleyici kuruluşlar 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 BDY, BDS 220 ve KKS1'in yanı sıra BDDK ve SPK gibi düzenleyici kuruluşların yayınladığı standartlarla da 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.

## 9.1 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 itibarını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır. Bu kapsamda TTK madde 400'de yazılı olan hâllerden birinin varlığında çalışanlarımız ve ortaklar, ilgili şirkette denetçi olamaz.

Çalışanlarımız, bağımsızlık gereği kısıtlanmış olan herhangi kişisel, finansal, işle ilgili veya ailevi çıkarılara 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 denetçilerinin bu gerekliliğe uyumluluğunu, bağımsızlık

uyumu denetimlerinin yapıldığı bir program dahilinde takip eder.

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

## 9.2 Şirketin finansal bağımsızlığı

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

## 9.3 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 dereceye 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.

## 9.4 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 Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca, üç yıl geçmedikçe, denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetim 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.

## 9.5 Denetim dışı hizmetler

Şirketimizin ilgili kanun ve düzenlemelerle ve IESBA ilkeleriyle uyumlu olarak denetim müşterilerine verilebilecek hizmetlerin kapsamı ile ilgili politikaları vardır.

KPMG International'ın politikaları, denetim hizmetinden sorumlu ana ortağın, 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 ana ortağın 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.

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 Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka bir hizmet vermesi engellenir.

## 9.6 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, kamu yararını ilgilendiren 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, başka bir üye şirketin Yönetim Kurulu Başkanının denetimin kalitesini gözden geçiren kişi (EQCR) olarak atanmasını gerektirir. Bu durum ayrıca müşterideki karar organlarına da açıklanır.

Ayrıca, TTK'nın 400'üncü maddesi uyarınca denetçiler, son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin meslekî faaliyetlerinden kaynaklanan gelirlerinin

tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme, vergi (muhasabe 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.

### 9.7 İş ilişkileri/tedarikçiler

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

### 9.8 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 ("Çözüm Yetkilileri ("Resolvers")) 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.

### 9.9 Kanunlarla, düzenlemelerle uyumluluk içerisinde olmak, ve rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele

Kanunlarla, düzenlemelerle ve profesyonel standartlarla uyumluluk eğitimi (rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere) her iki yılda bir, bütün çalışanlar tarafından tamamlanmalıdır. İşe yeni başlayanlar da aynı eğitimi işe giriş tarihlerinden itibaren 30 gün içerisinde tamamlarlar. Buna ek olarak finans, satın alma veya satış ve pazarlama departmanlarında müdür ve üstü pozisyonda çalışanlar ve kritik pozisyonlarda görev yapan çalışanlar da rüşvetle mücadele eğitimine katılırlar.

### 9.10 Bağımsızlık ihlallerinin bildirim

Denetim müşterilerimiz için bağımsızlığı tehdit eden unsurların ortaya çıkması halinde bağımsızlığı koruyacak önlemler alınması gereklidir. Alınan önlemlerin, tehditleri bertaraf etmeye yetmediği anlaşıldığında bağımsızlığın zedelendiği 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 kuruluşa bildirim yapılır. Mevzuatın gerekli görmesi halinde düzenleyici kuruluştan onay alınmak veya düzenleyici kuruluşa bildirim yapılmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır

### 9.11 Teyit

Şirket, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması hususundaki gözden geçirmeleri yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirmektedir. Şirket denetçi ve sorumlu denetçilerininin bağımsızlık beyanları TDS'ye uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

# Gelirin dağılımı

Şirket 1 Ekim - 30 Eylül özel hesap dönemine tabi olduğundan Şirket'in 1 Ekim 2017-30 Eylül 2018 tarihleri arasındaki hesap dönemine ilişkin gelirleri aşağıda sunulmuştur:

## 1 Ekim 2017 - 30 Eylül 2018 hesap dönemine ait gelirlerin dağılımı (TL)

Bağımsız denetim faaliyetlerinden gelirler	91.393.243
Diğer denetim faaliyetlerinden gelirler	10.702.938
Defter tutma hizmetlerinden gelirler	12.629.959
Danışmanlık hizmetlerinden gelirler	48.251.824
<b>TOPLAM</b>	<b>162.977.964</b>

# 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 nihai kar dağıtımı, sorumlu denetçiler tarafından onaylanmış olan Sorumlu Denetçi Ücretlendirme Politikasına bağlı olarak Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Komitesi tarafından yapılır. Sorumlu denetçilerin faydaları, sorumlu denetçinin kalite, finansal bilgiler, insan kaynakları yönetimi, liderlik ve iş geliştirme gibi bütün alanlardaki sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir. Ücretlendirme Komitesi süreci ve uygulamasını denetler.



# Kalite kontrol sistemi

12

KPMG International'ın, bütün üye şirketlerinde uygulanan kalite kontrol politikalarının yanı sıra yerel mevzuat ile düzenlenen kalite kontrol politikaları 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), KGK tarafından belirlenen BDY, 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 profesyonel 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 BDDK, SPK, Hazine Müsteşarlığı, EPDK, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB), PCAOB ve diğer ilgili düzenleyiciler tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına düzenlenen ek politika ve prosedürleri de benimsemektedir.

KPMG International'ın politikaları, çalışanlarımızın bütünlük ve tarafsızlık içerisinde hareket edebilmeleri, işlerini özenle yapabilmeleri ve ilgili kanun, düzenleme ve profesyonel standartlara uyabilmeleri için gerekli olan bireysel kalite kontrol unsurlarını içerir.

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

Çoğu kalite kontrol süreci farklı bölümler arası uygulamaları içerse de; büyük kısmı şirketimizin 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 süreci içerir. Kaliteli denetimin sonucu, denetim standartlarına uygun ve bağımsız bir görüş olarak görülür. Bu da, her şeyden önce bağımsızlık ve ilgili hukuki ve profesyonel gerekliliklerle uyumluluk içerisinde olmak demektir.

Çalışanlarımızın uygun ve bağımsız bir görüş bildirebilmek için gereken temel yetenek ve davranışlara konsantre olabilmelerine yardımcı olabilmek için küresel "Denetim Kalite Sistemi"ni geliştirdik. Sistemimiz; denetim kalitesini oluşturduğuna inandığımız unsurları ve KPMG'deki her denetim çalışanının kaliteye olan katkısını vurgulama amacını taşıyan ortak dili tanıtır.

## Denetim Kalite Sistemi, kalitenin aşağıdaki yedi unsurunu tanımlar:

1. Yönetimin yaklaşımı (tone at the top) (Şirket liderlerinin kalite ve risk yönetimi ile ilgili sorumlulukları)
2. Doğru müşterilerle çalışma
3. Anlaşılabilir standartlar ve güçlü denetim araçları/teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı
4. Uygun kalifiye personel istihdamı, geliştirilmesi ve atanması
5. Teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı
6. Etkin ve verimli denetim performansı
7. Sürekli gelişim

Yönetimin yaklaşımı, Denetim Kalite Sistemi'nin yedi unsurunun merkezinde yer alır ve doğru davranış biçiminin bütün ağıma nüfuz etmesine yardımcı olur. Diğer bütün unsurlar da birbirlerini pekiştirmek amacıyla, bir daire içerisinde birbiri ardına yerini alır.



Şirket'in kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Şirket'in denetim hizmetlerinde uygulanan kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içerir:

- Şirket içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

## Yönetimin yaklaşımı

Liderliğimiz açık bir şekilde kaliteye, etik ilkelere ve dürüstlüğe olan bağlılığını gösterir ve bildirir. KPMG'nin 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 – herşeyden önce, biz dürüstlük içerisinde hareket ederiz.

Bu bağlılık, bireylerin değerlerimizle veya profesyonel 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 de dahil olmak üzere bütün üye şirketlerin Küresel Davranış Kuralları'na uyması gerekmektedir.

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

Davranış Kuralları, her seviyeden çalışanın:

- yürürlükteki kanunlar, düzenlemeler ve KPMG politikalarıyla uyumlu olmasını,
- KPMG çalışanı, müşteri veya diğer üçüncü tarafların yasadışı faaliyetlerini raporlamasını,
- KPMG politikalarıyla uyumsuz durumları raporlamasını,
- müşteri gizliliğine yüksek öncelik vermesini,

- rüşvet teklif etmemesini, sözünü vermemesini, teşvik etmemesini ve kabul etmemesini (bunları bizzat veya aracı vasıtasıyla yapmamasını) 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 profesyonel 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 ihalleri 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 uyguladığına ilişkin görüşlerini, Küresel Çalışan Anketi yoluyla düzenli olarak izleriz.

## 12.1 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.

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

## Yönetim Kurulu Başkanı

KKS 1'de 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 profesyonel 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 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 seçilip; 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 Başkanı'na 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 Denetim Bölümü Başkanı, çalışanların dahil olmak isteyeceği, sürdürülebilir yüksek kalitede hizmet sağlayan bir Denetim bölümüne liderlik yapmakla sorumludur. Bu sorumluluk aşağıdakileri kapsar:

- mesleki kuşkuculuk, 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 21 kez toplandı (2017: 23) ve bu toplantılarda iç ve dış kalite incelemelerinde tespit edilen ve halihazırda var olan kalite sorunları, denetim ekiplerinden gelen sorular, temel 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, müşterilerle 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 2 kez ortak ve direktör seviyesinde, 2 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 Küresel Servis Merkezi (GSC) ve Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) tarafından incelenmek ve geliştirilmek üzere Küresel Denetim bölümüne iletilir. (GSC ve ISG hakkında detaylı bilgi için 12.5.3 İstisna bölümüne bakabilirsiniz).

## Denetim Kalitesi Ekibi

Bu düzenli toplantılara ek olarak, Denetim fonksiyonu bünyesindeki Denetim Kalitesi Ekibimiz de denetim kalitesinin korunup geliştirilmesiyle ilgili konuları görüştü. Yıl içerisinde Denetim Kalitesi Ekibi çalışmalarını 13 kişi ile yürüttü.

Denetim Kalitesi Ekibi yıl içerisinde 3 defa toplandı (2017: 6). Bu toplantılarda düzenleyici kurumların incelemeleri, İç Kalite Performans Teftişi (QPR) ve diğer kalite kontrol programları sonucu ortaya çıkan detaylı bulguların (ve ilgili aksiyonların) yanı sıra denetim kalitesi ve iyileştirmeleri alanında kendimizi geliştirmemizi sağlayacak birçok konu da değerlendirildi.

## Sürekli gelişime yönelik yatırımlar

KPMG ağı sürekli gelişmeye yatırım yapmaya devam ederken KPMG International, küresel düzeyde bir dizi değişiklik sunmaktadır. Bu değişikliklerden biri, KPMG ağındaki en büyük firmaların Kıdemli Ortaklarından oluşan Küresel Kurul'un, Küresel Denetim Kalitesi Komitesi'nin oluşturulması ve komiteye rapor veren özel bir Küresel Denetim Kalitesi Başkanının atanması yer almaktadır.

## 12.2 Etik hükümler

Şirketimiz, 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;

- (a) Dürüstlük,
- (b) Tarafsızlık,
- (c) Mesleki yeterlik ve özen,
- (ç) Sır saklama,
- (d) 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.

Şirketin 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.

## 12.2.1 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 kendilerini rahat hissetmemeleri durumunda veya normal iletişim kanalları kullanışsız veya etkisiz görüldüğünde bu acil hattının kullanılmasını teşvik eder. Müşteriler, tedarikçiler ve Şirket'in müşterileriyle çalışan diğer KPMG International'ın 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 şirketin 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.

## 12.3 Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Özenli bir şekilde hazırlanmış müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin 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 denetimde yer alma 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) dokümanında belirtilen müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin kabulü ve devamlılığı ile ilgili gerekliliklere uyması zorunludur.

### **12.3.1 Gerekli beceri ve kapasiteye sahip olduğumuzun değerlendirilmesi**

Müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine ve bağımsızlık dahil ilgili etik hükümlere ilişkin yapılan değerlendirmeler, durumlara ve şartlardaki değişikliklere göre denetim boyunca devam eder. Bu prosedürlerin cari denetimin başında uygulanması, cari denetime ilişkin diğer önemli faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden önce tamamlandığı anlamına gelir. Devam eden denetimlerde, bu tür başlangıç prosedürleri genellikle bir önceki denetimin tamamlanmasıyla bağlantılı olarak veya tamamlanmasından kısa bir süre sonra uygulanır.

### **12.3.2 Olası müşteri ve denetim sözleşmesi 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 kapsmalıdır. 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 müşteriyi değerlendirmesini, değerlendirme ortağının 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 denetim de bir değerlendirmeye tabi tutulur. Olası sorumlu denetçi, yapılması planlanan denetimi gerekirse diğer kıdemli çalışanlar ve Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ile beraber değerlendirir.

Denetim hizmetleri için müşterinin finansal yönetim takımının yeterliliğinin de dahil olmak üzere, denetimin türüne özel bir değerlendirmenin yanı sıra, potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması konularını da (çıkarc çatışması ve bağımsızlık kontrol sistemimiz Sentinel™ kullanılarak) içeren bir çok faktör de bu

değerlendirme kapsamında dikkate alınır ve belgelendirilir. Olası bir denetim kabulü öncesinde sorumlu denetçi, yapılması planlanan denetimi, raporlama süresi içinde gerçekleştirecek mevcut personelin ilgili sektörlerde ve denetim konularında yeterli bilgi, deneyim, beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığını, ihtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkanını ve gerekli hallerde denetimin kalitesini gözden geçirecek liyakata sahip bir kişinin denetime atanmasını değerlendirir. Kapasitenin yetersiz olduğu hallerde şirketimiz olası müşteriyi veya denetimi 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 denetimin değerlendirilmesi sonucu belirlenen toplam riski azaltmak için ek önlemler alınabilir. Müşterinin ilgili etik ilkelere uygunluğu değerlendirilir, muhtemel bir bağımsızlık veya çıkar çatışması durumu müşterinin/denetimin kabulü öncesinde belgelendirilir ve çözümlenir.

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

### **12.3.3 Müşteri ilişkilerinin ve denetim sözleşmelerinin kabulü ve devamlılığına ilişkin sorumlu denetçi sorumlulukları**

Müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin 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.

#### **12.3.3.1 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.

#### **12.3.3.2 Denetim sözleşmesinin kabulünden sonraki bilgiler**

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

### **12.3.4 (Müşteri / denetim sözleşmesi ilişkisinin) Devam ettirilmesi ve çekilme**

Tüm denetim müşterilerinin yıllık olarak bir değerlendirmesi yapılır.



Bu süreçte önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin 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 denetimler ve denetim dışı hizmetler de yeniden değerlendirmeye tabidir. Var olan denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığı; ilgili etik hükümlere uygunluğu ve müşterinin dürüstlüğü değerlendirilmesini tekrarlanır.

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

Bu gibi hallerde söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebepleri, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir. Şirketimiz denetime 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 otoritelere rapor edilerek; düzenleyici kuruluştan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

## 12.4 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, profesyonel gelişim, terfi ve hali hazırdaki personeli elde tutma ve güçlü kapasite ve kaynak yönetimi sürecini gerektirir.

### 12.4.1 İstihdam

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.

### 12.4.2 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 atıf 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.

### 12.4.3 Kişisel gelişim

Teknik yeteneklere ek olarak tüm profesyonellerin kaliteli çalışma performansı gösterebilmeleri için gerekli iş ve liderlik yeteneklerine sahip olması önemlidir. (bakınız "12.5.2.1 Teknik eğitimler")

Denetim ile alakalı 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 kurslar 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.

### 12.4.4 Performans değerlendirmesi ve ek faydalar

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 şeklini 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 metodolojileri, kabul yaklaşımları ve gelişim planlaması dahil tüm çalışan süreçlerimize uygulanacak şekilde tasarlanmıştır. Davranışlar sabit bir referans noktası olup, bireysel ve kollektif olarak başarı için nelerin gerektiğini personelimize 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 danışmanlık sürecine yönelik girdilerden biridir. Kalite ve risk metrikleri; dış düzenleyici incelemelerin sonuçları, eğitimin zamanında tamamlanması ve iç gözetim programlarının sonucu gibi birçok parametreyi içermektedir. Bu değerlendirme onların 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 grubu (the Global Performance, People and Culture group) 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 ulaşımını desteklemektedir.

### 12.4.5 Ek faydalar ve terfi

Şirketimizin ek fayda ve terfi politikaları net, basit ve kişilerin performans değerlendirmeleriyle ilişkilendirilmiştir. Bu şekilde çalışanlarımız ve ortaklar kendilerinden bekleneni ve sonuçta neyin ellerine geçeceğini bilirler. 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 yansması hakkındaki görüşleri Küresel Çalışan Anketi yoluyla ölçülür.

### 12.4.6 Ortak kabulü

Ortaklığa kabul, uygun liderlik üyelerinin de dahil olduğu son derece sıkı ve çok dikkatli yürütülen bir süreçtir. Ortaklık kabulü kriterlerimiz, profesyonellik, dürüstlük, kalite ve seçilmiş işveren olma taahhüdümüzle uyumludur.

### 12.4.7 Atama

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

Sorumlu denetçilerin, denetim hizmetinin KDM, profesyonel standartlar ve ilgili yasal ve düzenleyici gerekliliklerle uyumlu olarak icra edilmesini sağlayacak, uygun yeterlilik, kabiliyet ve zamana sahip denetim ekipleri ile çalışıldığına ikna olmuş olmaları gerekir. Bu denetim ekipleri KPMG'nin yerel ve küresel uzmanlarını 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,
- profesyonel standartları ve yasal ve düzenleyici standartların gerekliliklerini kavrama,
- ilgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi, muhasebe ve denetimde uzmanlık,
- müşterinin faaliyet gösterdiği endüstriler hakkında bilgi birikimi,
- profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi,
- KPMG'nin kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama.

sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir.



## 12.5 Denetimin yürütülmesi

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 profesyonel 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:

### 12.5.1 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, Global Service Center (GSC) tarafından Küresel denetim yöntemimiz geliştirilmiştir. Bu yöntem ve UDS'ya ek olarak KPMG'nin denetim kalitesini artıracığına inandığı ek gereklilikler, KPMG International'ın hazırladığı KDM dokümanında yer almaktadır. KPMG International'ın üye şirketleri, profesyonel, hukuki veya düzenleyici ek gerekliliklerle uyumlu kalabilmek adına, yerel (buldukları çevreye özgü) gereklilikleri ve rehberleri de KDM'ye 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 endüstri bilgisini sağlayan eAudit tarafından desteklenir. eAudit şirketimizdeki bütün denetim çalışanlarının kullanımına sunulmuştur ve tüm denetim işlerinde kullanılması zorunludur.

eAudit UDS'lerin tüm gerekliliklerini kapsayacak şekilde oluşturulmuştur. eAudit'in faaliyet-bazlı iş akışı denetim ekiplerine denetim boyunca doğru zamanda doğru bilgiyi sağlayarak verimliliği ve etkinliği artırır ve denetim müşterilerimize değer katar.

KDM diğer prosedürlerin yanısıra, gerçeğe aykırı beyan riskinin tanımlanmasına ve değerlendirilmesine ilişkin riskleri ve bu risklere karşı planlanan aksiyonları kapsayan prosedürleri de içerir.

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.

### 12.5.1.1 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.

### 12.5.1.2 Profesyonel şüpheciliği vurgulayarak denetim kanıtlarının titizlikle değerlendirilmesi

Denetim boyunca elde edilen çelişen veya tutarsız denetim kanıtları da dahil olmak üzere tüm denetim kanıtlarını gözden geçiririz. Topladığımız denetim kanıtları doğaları ve kapsamı gereği tahmin edilen risklere karşı hassastır. Dış kaynaklardan elde edilen denetim kanıtlarının daha ikna edici olduğunun ayrımını yaparız. Denetim kanıtlarının analiz edilmesi takım üyelerimizin her birinin, yeterli miktarda denetim kanıtı toplanabilmesi için profesyonel yargısını ve profesyonel şüpheci yaklaşımını korumasını gerektirir.

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

### 12.5.1.3 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 vakitleri olup olmadığını, talimatları anlayıp anlamadıklarını, ve işin, denetim için planlanan yaklaşım tarzına uygun olarak yapılabildiğini de 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, eğitmenlik ve gözetimin kilit noktası; önemli bulguların zamanında belirlenmesi, konuşulması ve irdelenmesi amacıyla, yapılan işin zamanında gözden geçirilmesidir.

### 12.5.1.4 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.

Yöntemimiz, zamanında yapılan belgelendirmenin denetim kalitesini artırdığını 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.

### 12.5.2 Teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı

Tüm çalışanlarımıza ihtiyaç duyacakları teknik eğitim ve desteği sağlarız. Bu destek Mesleki Uygulama Departmanı (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 tecrübelerine 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 eğitimler organize eder ve teknik destek sağlar.

### 12.5.2.1 Teknik eğitimler

12.4.3. bölümde anlatılan kişisel gelişim konusuna ek olarak; politikalarımız, tüm çalışanlarımızın teknik yeterliliğe sahip olma ve uygulamadaki düzenleyici ve profesyonel 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 Time Account sistemi aracılığı ile kayıt altına alınmakta ve çalışan bazında İnsan kaynakları tarafından üçer aylık periyotlarda takip edilebilmektedir. "Sürekli Mesleki Eğitim (CPD)" politikamıza göre her çalışan yılda en az 20, üç yılda toplam 120 saatin üzerinde eğitim alma zorunluluğu bulunmaktadır.

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

### 12.5.2.2 Lisanslama ve 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 denetim 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 SEC denetimlerinde görevlendirilen ortak ve müdürlerin uyumlu olmakla yükümlü olduğu ayrı gereklilikler bulunur. Bu gereklilikler, ortak, müdür 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 IESBA, KGK, BDDK, SPK, SEC ve diğer düzenleyici kuruluşların gerektirdikleri ile uyumuna) karşılamalarını zorunlu kılar. Politika ve prosedürlerimiz, kişilerin üstlendikleri işlere uygun lisans ve sertifikalara sahip olmalarını sağlamayı gerektirecek şekilde dizayn edilmiştir.

### 12.5.2.3 Uzman ağlarına erişim yetkisi

Denetim ekiplerimiz, KPMG International üye şirketlerin yerel ve global uzmanların ağlarına erişime sahiptirler. Denetimden Sorumlu Denetçi, kendi Denetim ekiplerinin de uygun kaynak ve yeteneklerin varlığından emin olması ile yükümlüdür.

Denetimlere uzman atanması ihtiyacı (Bilgi Teknolojileri, Vergi, Kurumsal finansman, Aktüeryal inceleme 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.

### 12.5.2.4 İş anlayışı ve sektör bilgisi gelişimi

Müşterilerin yaptığı iş ve sektör ile ilgili detay bilgi sahibi olmak, denetimin kalitesini etkileyen önemli konulardan biridir.

Bazı önemli sektörler için, global sektör liderleri, sektör bilgilerinin teyidi ve geliştirilmesi ile ilgili denetim takımlarına destek sağlamak için atanmıştır. Sektör bilgisinin ana unsurlarından biri eAudIT içerisinde yer alan sektör bilgisi birikimidir. Bu bilgi birikimi sektöre özel örnek denetim prosedürlerini ve diğer bilgileri (muhasebe prosedürleri ve olağan riskler gibi) içerir. eAudIT içerisinde sektör bilgisinin yanı sıra, belirli sektörler ile ilgili işe özel ve genel bilgi sağlayan kısa sektör tanımları da mevcuttur.

### 12.5.3 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 ihtilaflı konularda desteklenmesi amacıyla, Şirket içi danışma ve önemli muhasebe ve denetim sorunlarının dokümantasyonu 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 Hizmet Merkezi (GSC), Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) ve SEC'de kayıtlı şirketler için çalışan ABD Sermaye Piyasaları Grubu'ndan da teknik destek alabilmektedir. GSC, etkin ve verimli denetimler için KPMG bağımsız denetim 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 Global UFRS ve UDS takımları ile birlikte çalışır. ISG, mesleki uygulama ülke temsilcilerinden oluşan ağ bağlantılarına sahiptir ve denetim ve UFRS güncellemelerinden haberdar etmek için düzenli telekonferanslar organize eder.

### 12.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme rapor tarihi öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporunu 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 kendimize, 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,
- Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) ve borsada işlem görmeyen işletmelerin finansal tablolarının denetimi ve ilgili ara dönem finansal bilgilerinin sınırlı denetimi,
- Yerel mevzuat veya kanunlar çerçevesinde denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerektiren denetimler, ara dönem finansal tablolarının gözden geçirilmesi dahil ,

- Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ve Denetim Bölümü Başkanı tarafından belirlenen diğer denetimler, ara dönem finansal bilgilerinin sınırlı denetimi dahil.

Sorumlu denetçinin "KAYİK" tanımının işletmeyi kapsamı ile ilgili reddedilebilir bir savı varsa ve dolayısıyla denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerekli değilse Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ile mutabık kalınan savı belgelendirmeli ve Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı yıllık olarak bu savı gözden geçirmelidir.

#### 12.5.4.1 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 safhalarında 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 sağlamaktadır.

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.

#### 12.5.4.2 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 parafı tamamlanmadan ve bu kişilerin denetim çalışmalarını gözden geçirmesi sırasında çıkarttığı düzeltmeler yapılmadan ilgili eAudit dosyaları elektronik olarak arşivlenmemektedir.

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

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi sürecinin başlangıcında denetim ekibi tarafından tamamlanan Müşteri Kabul Formu ve Denetim Sözleşmesi Kabul Formu dokümanlarında yüksek risk olarak belirlenen müşteriler ve denetimlere mutlaka denetimin kalitesini gözden geçiren kişi atanmaktadır. Şirketimizde denetimin kalitesini gözden geçiren kişi atarken 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 dikkat edilir. 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 kişi, 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 denetim kalitesini gözden geçirecek kişiyi seçer veya ne şekilde seçileceği konusunda anlaşır. 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 ya da başka KPMG International üye şirketi içinde olabilir. KPMG'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 şirketinden uygun ve donanımlı bir denetimin kalitesini gözden geçirecek kişi belirlemesi için danışabilir.

## 12.5.4.4 Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürler uyarınca denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, Kontrol Listesi'nde zorunlu kılınan sorumlulukları yerine getirmelidir ve şayet uygunsa geçerli Kontrol Listesi'ndeki 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 tarafından denetimin kalitesini gözden geçiren kişi işaretleri ile belirtilen eAudIT aktivitelerini 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, denetleme/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. Konu hususu 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 ve 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. Çoklu işletmelerin denetimini/sınırlı bağımsız denetimini 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 dokümanında 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 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.

### 12.5.5 Raporlama

Raporlama ile ilgili olarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Standartları gereklilikleri dikkate alınır. Bu denetim standartları, müşterinin bilançosuyla ilgili tüm hususlar üzerinde gerçeğe uygun bir görüşün sunumunu içeren denetim raporunun yapısını ve içeriğini büyük ölçüde belirler. Deneyimli sorumlu denetçiler denetim görüşünü, denetim takımı 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 paragrafa vurgu yaparak, sorumlu denetçilere denetim raporlarını hazırlamalarında geniş bir raporlama rehberi ve teknik destek sağlarız.

#### 12.5.5.1 Karar organları ile iki taraflı, anlayışlı, açık ve dürüst iletişim

Müşterilerimizde yönetim yükümlülüğü olanlar ile çift yönlü, anlayışlı, açık ve dürüst bir iletişim, denetim kalitemiz için hayatidir. Yönetim yükümlülüğü 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 kombinasyonunu yaparak ulaşıyoruz.

Önemli muhasebe uygulamalarının uygunluğunun değerlendirilmesi, muhasebe tahminleri ve bilanço açıklamaları, finansal raporlama sistemlerinin tasarımlarında ve faaliyetlerindeki önemli noksanlıkları ve denetim süreci içerisinde dikkatimizi çeken bunun gibi nosanlıkları ve herhangi düzeltilmemiş yanlış beyanları değerlendirirken işin içyüzünü kavrarız. Yönetim yükümlülüğü olanlarla müzakere ve münazarayı teşvik etmek için endüstri deneyimimizi kullanırız.

#### 12.5.5.2 Grup denetimlerinin etkinliği üzerine odaklanmak

Denetim yöntemimiz grup denetimlerinin detaylı bir biçimde yapılmasını kapsar. Denetim kalitesi için hayati olan, grup denetim ekibi ve tamamlayıcı denetçiler arasındaki etkin çift yönlü iletişimin önemini vurgularız. Grup sorumlu denetçisinin, KPMG International üye şirketi olsun veya olmasın, tamamlayıcı denetçilerin yeterliliklerini denetim kabulü kapsamında değerlendirmesi gerekir. Denetim yöntemimiz,

mevcut durumda grup denetimleri için başlıca riskli alanlarına, örnek vermek gerekirse usülsüzlük risklerinin fazla olabileceği yükselen piyasalara ve iş çevrelerine, verilen yoğun dikkati de kapsar.

### 12.5.6 Görüş farklılıkları

Görüş farklılıkları önemli hususlarla ilgili, karmaşık muhasebeleştirme, denetleme ve finansal raporlama hususları dahil, şayet varsa profesyonel 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 içindeki diğerlerinin 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 uzmanlarıyla 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 uyumsuzluklar eksik bulgulardan veya sonradan çözüme kavuşturulan ilk bilgilerden oluşan uyumsuzlukları içermez. Yönetim ile ilgili uyumsuzluklar 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 KPMG Yönetim Kurulu Başkanına iletilmelidir.

Anlaşmazlıklar tek başına veya birlikte işletmenin finansal tabloları veya denetçi raporu için önemli olabilir. Bundan dolayı Şirketimiz politika ve prosedürleri uyarınca bütün yönetim ile uyumsuzlukları ve çözümlerini belgelendirilir.

### 12.5.7 Müşteri gizliliği, bilgi güvenliği ve kişisel verilerin gizliliği

Müşteri mahremiyetini korumanın önemi; tüm çalışanlarımızın uyması gereken Davranış Kuralları ve tamamlaması gereken eğitimler ve yıllık teyit/beyan süreçleri gibi çeşitli mekanizmalar yoluyla vurgulanır.

İlgili IESBA gereklilikleriyle olduğu kadar diğer ilgili kanun, standart ve düzenlemelerle uyumlu olarak denetim belgelerinin ve denetime ilişkin diğer kayıtların saklanması süresi üzerine resmi bir belge saklama politikamız vardır.

Şirketimizin, geniş bir kapsamı olan bilgi güvenliği hakkında net politikaları vardır. Verilerin Gizliliği politikaları, kişisel bilgilerin idaresini yönetmek için yürürlüktedir ve bu konuyla ilgili olan eğitim de tüm KPMG çalışanları için zorunludur.

### **12.5.8 Çalışma kağıtlarının gizliliği, güvenli biçimde saklanması, doğruluk ve bütünlüğü, erişebilirliği ve geri kullanılabilirliği**

Denetim dokümanları kağıtta, elektronik ortamda, ses veya video ortamında olsa da dokümanlar bilgimiz dışında değiştirilmişse, dokümanlara bir şeyler eklenmişse ve silinmişse ya da geçici olarak kaybolduysa ve zarar gördüyse dokümanların bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve telafi edilebilirliğine gölge düşmüş olur. Bu nedenle, Şirketimiz bağımsız denetim dokümanlarına yetkisiz kişilerin erişimini veya bağımsız denetim dokümanlarının kaybını engelleyecek olan kontroller oluşturmuştur.

Denetim çalışma kağıtlarının denetçi raporu tarihinden itibaren 10 yıl saklanması zorunludur.

### **12.6 İzleme**

Şirketimiz, KPMG International denetim ağına tabi olduğundan KPMG International tarafından geliştirilen ve yürürlüğe konulan ISQC 1 (KKS 1)'e uyumlu izleme programlarını uygulamaktadır. Bu kapsamda KPMG denetim ağına tabi bütün üye şirketlerin, ana kalite kontrol politika ve prosedür faaliyetlerinin uygun, yeterli ve verimli bir biçimde işlendiğinin 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 Uyumluluk İncelemesi (GCR) kapsamındadır. Bu programlar KPMG International tarafından tasarlanır ve programlara katılım KPMG International ağına üyeliğin devamı için şarttır.

#### **12.6.1 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 bulunan 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 Programı, 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 kuruluşlar tarafından özel olarak gerçekleştirilen teftiş kapsamında olan, QPR Programı'na göre bir derecelendirmede denetim dosyası yetersiz olarak değerlendirilen Sorumlu Denetçi'nin denetim dosyaları seçim kriterlerinde dikkate alınabilir.

QPR Programı'ndaki 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 programı 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 eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri 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 Programından "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 atlandığı 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.

### 12.6.2 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.

### 12.6.3 Küresel Uyumluluk İnceleme Programı (GCR)

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

Üç program (QPR, RCP, GCR) da, 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 GCR) ve elde edilen sonuçları tüm sorumlu denetçilere ve kıdemli denetçi ve denetçilere her sene sonunda bildirilir. Sistematik ve önemli hatalar ile alınan aksiyonlar ve yeni uygulamalar açıklanır.

### 12.6.4 Kök Neden Analizi (RCA)

Şirket olarak, sürekli gelişim ilkemiz kapsamında denetimde kalite sorunlarının tespiti ve tekrarının engellenmesi ve doğru uygulamaların belirlenmesine yardımcı olmak amacıyla temel sebep analizleri yaparız. 2016, 2017 ve 2018 yıllarında düzenlenen "Küresel RCA - 5 Adım İlkeleri - Kök Neden Analizi eğitimine, Şirket bünyesinde Temel Sebep Analizi gerçekleştiren çalışanlar ile bu çalışanları yöneten diğer kişiler katıldı. Söz konusu eğitim, Kök Neden Analizi için kaynak kullanma, planlama ve analiz yapma konularıyla ilişkili beceri ve uygulamaları geliştirmeye yönelik ortak bir platform sunmaktadır.

Küresel RCA 5 Adım İlkeleri aşağıdaki gibidir:



Kök Neden Analizlerini gerçekleştirmek ve tespit edilen kalite sorunlarına yönelik uygun çözüm planlarını bulup geliştirmek üye şirketlerin sorumluluğundadır.

Denetim Bölümü Başkanı Kök Neden Analizi sonucu bulunan eylem planlarını geliştirmek, uygulamak ve bunlarla ilgili çözüm sorumlularını belirlemekle sorumludur. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ise bu aksiyonların uygulanmasını takip etmektir sorumludur.



### 12.6.5 Gelişime yönelik tavsiyeler

Küresel düzeyde, KPMG International, Global Audit Quality Issues Council ("GAQIC") ve Global Quality & Risk Management Steering Group ("GQ&RMSG") aracılığıyla kalite izleme programlarının sonuçlarını inceler, üye şirketin temel neden analizini ve eylem planlarını analiz eder ve gerektiğinde ek aksiyonlar geliştirir.

GAQIC, iç kalite denetimi incelemeleri ile dış denetimler sonucu tespit edilen ve tüm KPMG ağını etkileyebilen sorunları inceler, denetim kalitesi sorunlarını giderme konusunda kaydedilen ilerlemeyi izler ve denetim kalitesi sorunları hakkında GASG'ye tavsiyelerde bulunur.

Var olan küresel iyileştirme planları, kurumsal kültüre ve davranış tarzına uygun ve tutarlı bir denetim ekibi performansı sağlamaya yönelik bütüncül aksiyonları içerir. Ayrıca, bu küresel aksiyonlar, tutarlılık sağlama ve doğru temel hakların ve en iyi uygulamaların tüm KPMG ağı üyeleri ile paylaşılmasını sağlamak amacıyla eğitimleri, araçları ve rehberlik hizmetlerini içerir.

### 12.6.6 Müşteri geribildirim

Kalitenin iç ve dış olarak gözetimine ek olarak, yönetimden ve yönetimle görevli olanlardan, onlara verdiğimiz hizmetin kalitesi üzerine aktif bir şekilde geribildirim rica ettiğimiz resmi bir programımız vardır. Bu program kapsamında aldığımız geribildirim, resmi bir şekilde şirketimiz ve müşteri hizmet takımları tarafından müşteriye sağladığımız hizmetin seviyesini sürekli bir biçimde öğrenmek ve iyileştirmek amacıyla gözden geçirilir. Müşteri geribildiriminden doğan herhangi acil alınması gereken eylemler de sorumlu denetçi tarafından endişelerimizin zamanında giderildiğinden emin olmak amacıyla takip edilir.

# Diğer hususlar

Şirketimiz faaliyetlerini, 1 Ekim 2017 – 30 Eylül 2018 döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygun olarak sürdürmüştür.

## EK-1 2018 Yılında düzenlenen eğitimler

Düzenlenen eğitimler	Katılımcı ünvanlar	Eğitim süresi (Saat)
2018 Baseline SEC	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	2
2018 Baseline US Denetim Standartları	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	5.5
2018 SEC Periyodik Güncelleme	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3
2018 US Denetim Standartları ve ICOFR Periyodik Güncelleme	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.15
2018 US GAAP Periyodik Güncelleme	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
ACCA	Denetçi	2
Atlarla Sezgisel Liderlik	Sorumlu Denetçi	8
Bağımsız Denetim Standartları - Eğiticinin Eğitimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	16
Bağımsız Denetim Standartları Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	16
Bankalarda Kredi İncelemeleri	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2.5
Bilgi Gizliliği Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
C&M Session	Denetçi Yardımcısı	3
C25 Eğitimi	Sorumlu Denetçi	10
CLARA	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3
Denetçiler için Güvence Hizmetleri Standartları Eğitimi	Sorumlu Denetçi -Denetçi	1.15
Denetçiler için Yılsonu Hatırlatma Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	8
Regülatör ve Standart Güncellemeleri	Denetçi Yardımcısı	12
Duygusal Zeka	Denetçi Yardımcısı	6
Geliştirici Geri Bildirim	Denetçi Yardımcısı	6
Denetim Çalışma Kağıtları ve Uygulanan Denetim Prosedürleri	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3
Denetim Kalite Eğitimleri	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	8
Denetimin Temelleri: Kayıt Altına Alınmamış Borçların İncelenmesi	Denetçi Yardımcısı	1.15
Denetimin Temelleri: Ast Seviyedeki Takım Arkadaşlarına Yönlendirme Yapmak	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
Denetimin Temelleri: Değersiz Alacakların Yeniden Hesaplanması ve Değerlendirilmesi Prosedürü	Denetçi Yardımcısı	1.1
Denetimin Temelleri: Süreç Denetimleri	Denetçi Yardımcısı	0.5
Denetimin Temelleri: Grup Denetimleri - Raporlama	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
Denetimin Temelleri: Proje Yönetimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
Denetimin Temelleri: Yönetim Tahminlerinin Denetimi	Denetçi Yardımcısı	1
Denetimin Temelleri 1a & 1b	Denetçi Yardımcısı	40
Denetimin Temelleri 1a & 1b Eğiticinin Eğitimi	Denetçi	19
Denetimin Temelleri 2	Denetçi Yardımcısı	24
Denetimin Temelleri 3	Denetçi Yardımcısı	16
Denetimin Temelleri: Yönlendirmeler Yapma ve Ekip Çalışmalarının Kontrol Edilmesi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
Denetimin Temelleri: Envanter	Denetçi Yardımcısı	0.5
Denetimin Temelleri: Gelirler ve Brüt Kar Marjı Analitik Prosedürler	Denetçi Yardımcısı	1
Denetimin Temelleri: İşletme Seviyesindeki Kontroller	Denetçi Yardımcısı	1
Denetimin Temelleri: Planlanmış Denetim Yaklaşımını Uygulamak	Denetçi Yardımcısı	1.5
Denetimin Temelleri: Profesyonel Yargıya Varma Yöntemleri	Denetçi Yardımcısı	1

## EK-1 2018 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
Denetimin Temelleri: Standart Maliyetlendirmeye Giriş	Denetçi Yardımcısı	1.2
Denetimin Temelleri: Ticari Alacaklar Denetim Prosedürleri	Denetçi Yardımcısı	0.45
Denetimin Temelleri: Değer Düşüklüğü ve Pazar Değerine İlişkin Prosedürleri	Denetçi Yardımcısı	0.45
Denetimin Temelleri: Yevmiye Kayıtları	Denetçi Yardımcısı	1
Denetimin Temelleri: Yönetim Temsil Mektupları	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü: Denetim Yaklaşımını Geliştirme	Denetçi Yardımcısı	1
Entegre Olarak Aksiyon Alma Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
Etik ve Bağımsızlık Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
Etkili Geri Bildirim ve Koçluk	Denetçi	8
Etkili Geri Bildirim ve Koçluk Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	8
Fon Denetimlerinde Dikkat Edilecek Konular	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3
Geliştiren Bildirim Eğitimleri	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	8
Genç Liderler	Denetçi	16
Genel Oryantasyon	Denetçi Yardımcısı	16
Global Risk Yönetimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
Güvenlik Farkındalığı Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
Harvard Business Review Çalıştayları	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	24
IDEA Platormu Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	3
İnsan Kaynakları Oryantasyonu	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3
İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	2
İşlem 1 Eğitimi	Denetçi	10
Kalite ve Risk Yönetimi Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3
KGK Lisanslama Sınavlarına Hazırlık Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	52
Liderlik Yetileri	Sorumlu Denetçi	10
Mentorluk	Sorumlu Denetçi - Denetçi	10
Muhasebe Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	16
MUS Platormu Eğitimleri	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3
Müşterileri Sözleşmelerinden Hasılat: US GAAP ve UFRS Arasındaki Farklar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0.25
Örneklendirme Prosedürlerinin Sonuçlarını Değerlendirme	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
Etkin Pazarlama Teknikleri	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	5
Profesyonel Değerlendirme ve Tahmin - Eğiticinin Eğitimi	Denetçi	8
Proje Yönetimi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	6
Kalite ve Risk Yönetimi Şirket Ortağı Oryantasyonu 2018	Sorumlu Denetçi	5
Sayım Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	3
Sentinel Eğitimi	Sorumlu Denetçi - Denetçi	2
Sigorta Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	8
Şirket Ortağı ile Görüşme	Denetçi Yardımcısı	0.25
SMMM Staj Başlatma Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	54
SMMM Yeterlilik Sınavına Hazırlık Eğitimleri	Denetçi Yardımcısı	40
Standart Güncellemeleri Eğitimi	Denetçi	8
Sürdürülebilir Müzakere Yetenekleri 2	Sorumlu Denetçi	16

## EK-1 2018 Yılında düzenlenen eğitimler (devamı)

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanlar	Eğitim Süresi (Saat)
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar	Denetçi Yardımcısı	1
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar: İlk İzlenim	Denetçi Yardımcısı	1
TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar	Denetçi Yardımcısı	1
TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar: İlk İzlenim	Denetçi Yardımcısı	1
TFRS 15 Baseline: Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Modul 1	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 15 Baseline: Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Modul 2	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 15 Gelirler: Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Beş Adım Modeli	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 15 Gelirler: Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Geçiş Opsiyonları	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 15 Gelirler: Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Uygulama Rehberliği ve Açıklamaları	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 15 Gelirler: Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat-Sunum	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3
TFRS 16 Kiralamalar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3.5
TFRS 16 Kiralamalar: Geçiş Opsiyonları	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 16 Kiralamalar: Muhasebe Modelleri	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS 9 Finansal Araçlar	Sorumlu Denetçi - Denetçi - Denetçi Yardımcısı	3
TFRS 9 Finansal Araçlar Değer Düşüklüğü	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3
TFRS Eğitimleri	Denetçi Yardımcısı	16
TFRS Periyodik Güncelleme: Ertelenmiş Verginin Muhasebeleştirilmesi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	Denetçi Yardımcısı	1
TMS 12 Gelir Vergileri: Periyodik Güncelleme	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
TMS 2 Stoklar	Denetçi Yardımcısı	1
TMS 7 Nakit Akış Tablosu	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1
UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri: Kapsam ve Genel Ölçüm Modelleri	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri: Ölçüm Değişiklikleri ve Sunumu	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	1.5
TFRS Detaylı: Gelir Vergisi Modul 6 İşletme Birleşmelerinde Gelir Vergisinin Muhasebeleştirilmesi	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	0.5
Yaman Müdürler	Denetçi	32
Kıdem Tazminatı Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	3
Yeni Müdür Eğitimi	Denetçi	24
Yeni Müdür Denetçi Görüş Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3.5
Yeni Müdür Oryantasyonu	Denetçi Yardımcısı	16
Yeni Örneklendirme Eğitimi	Denetçi	19

**İstanbul**

İş Kuleleri Kule 3 Kat 2-9  
34330 Levent İstanbul  
T : +90 212 316 6000  
F :+90 212 316 60 60

**Ankara**

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah.  
Ufuk Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2  
Kat:13 Çukurambar 06550 Ankara  
T : +90 312 491 7231  
F : +90 312 491 7131

**İzmir**

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey  
Cad. No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir  
T : +90 232 464 2045  
F : +90 232 464 2145

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)

[kpmgvergi.com](http://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 International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya bir başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2019 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.