

Deloitte.



**DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.**
Yıllık şeffaflık raporu

31 Aralık 2016

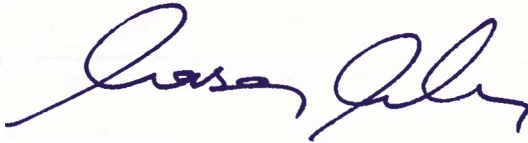
28 Nisan 2017

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No.4
Çankaya-Ankara

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde, DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Hasan Kılıç

Ortaklar Gözetim Kurulu Başkanı
ve Yönetim Kurulu Üyesi

İçindekiler

I)	Giriş	1
II)	Hukuki Yapı ve Ortaklar	1-3
III)	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	3
IV)	İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	4
V)	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	4-5
VI)	Organizasyon Yapısı	5-6
VII)	Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	6-7
VIII)	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar)	7-13
IX)	Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar	13-17
X)	Bağımsızlık İlkesine Uyum	17
XI)	Gelirin Dağılımı	18
XII)	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları	18
XIII)	Kalite Kontrol Sistemi	18-38
XIV)	Diğer Hususlar	38

I) GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde, bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının Yıllık Şeffaflık Raporu’nu KGK’ya bildirerek, kendi internet sitesinde yayımlamaları gerekmektedir. Bu çerçevede, 31 Aralık 2016 hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu Şirketimiz tarafından hazırlanmış olup, 28 Nisan 2016 tarihinde Ortaklar Gözetim Kurulu Başkanımız (“Supervisory Board Chairman”) ve Yönetim Kurulu Üyemiz Hasan Kılıç tarafından imzalanmış ve internet sitemizde yayımlanmıştır.

II) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. (“Şirket”), Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” veya “Deloitte Global”) şirketinin Türkiye’deki üye firması olup, Türkiye’de bağımsız denetim, bilgi sistemleri denetimi, iç denetim ve muhasebe hizmetleri sunmaktadır.

Şirket, Türkiye sınırları içerisinde “Deloitte” isim hakkını kullanmaya yetkilidir. Merkezi İstanbul olan; Ankara, İzmir, Bursa, Adana ofisleri (şubeleri) ile birlikte faaliyetlerini sürdüren Şirket’in 2016 yılına ilişkin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”), Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (“EPDK”) ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından verilmiş olan bağımsız denetim faaliyeti yetkisi bulunmaktadır.

Yönetim; başkan ve üyelerden oluşan yönetim kurulu aracılığıyla icra edilmektedir.

II) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR (devamı)

Şirketin 31 Aralık 2016 itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklık Yapısı (31 Aralık 2016 itibariyle)

ORTAKLAR	HİSSE ADEDİ	HİSSE TUTARI	HİSSE ORANI
HÜSEYİN GÜRER	26.285	26.285,00 TL	%52,57
ÖMER İSMAİL TANRIÖVER	4.200	4.200,00 TL	%8,40
HASAN KILIÇ	3.750	3.750,00 TL	%7,50
SELÇUK ÜRKMEZ	3.750	3.750,00 TL	%7,50
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR	3.250	3.250,00 TL	%6,50
BERKMAN ÖZATA	1.750	1.750,00 TL	%3,50
HAYRİ GÖKHAN ALPMAN	1.600	1.600,00 TL	%3,20
ZERE GAYE ŞENTÜRK	1.600	1.600,00 TL	%3,20
BURÇ SEVEN	1.600	1.600,00 TL	%3,20
HALİS ERDEM SELÇUK	1.600	1.600,00 TL	%3,20
ERDAL DİNÇTÜRK	300	300,00 TL	%0,60
ALİ ÇİÇEKLİ	300	300,00 TL	%0,60
GÜLİN GÜNCE	1	1,00 TL	%0,00
ERDEM TAŞ	1	1,00 TL	%0,00
ÖZKAN YILDIRIM	1	1,00 TL	%0,00
MÜJDE ŞEHSUVAROĞLU	1	1,00 TL	%0,00
İŞİL BİLGİN	1	1,00 TL	%0,00
YAMAN POLAT	1	1,00 TL	%0,00
KORAY ÖZTÜRK	1	1,00 TL	%0,00
ŞULE FİRUZMENT	1	1,00 TL	%0,00
HASAN ALİ BEKÇE	1	1,00 TL	%0,00
VOLKAN BECERİK	1	1,00 TL	%0,00
HAKAN ERTEN	1	1,00 TL	%0,00
CEM TOVİL	1	1,00 TL	%0,00
SİBEL YOROHAN	1	1,00 TL	%0,00
FARUK BERBEROĞLU	1	1,00 TL	%0,00
İBRAHİM KOÇER	1	1,00 TL	%0,00
SERMAYE	50.000	50.000 TL	%100,00

II) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR (devamı)

2016 yılında Şirketimiz ortaklık yapısındaki değişiklikler:

İbrahim Koçer 2016 senesinde Şirket ortaklığına eklenmiştir. Şirket'imizin toplam sermayesi değişmemiş olup, 1 adet hisse Hüseyin Gürer'den devrolmuştur.

III) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Kilit Yöneticiler (31 Aralık 2016 itibariyle)

HÜSEYİN GÜRER	Yönetim Kurulu Başkanı
ÖMER İSMAİL TANRIÖVER	Yönetim Kurulu Üyesi
HASAN KILIÇ	Yönetim Kurulu Üyesi
SELÇUK ÜRKMEZ	Yönetim Kurulu Üyesi
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi
BERKMAN ÖZATA	Yönetim Kurulu Üyesi
HAYRİ GÖKHAN ALPMAN	Yönetim Kurulu Üyesi

Sorumlu Denetçiler (31 Aralık 2016 itibariyle)

ADI SOYADI	ÜNVANI	İŞE GİRİŞ TARİHİ
ÖMER İSMAİL TANRIÖVER	Sorumlu Denetçi	08.01.1991
HASAN KILIÇ	Sorumlu Denetçi	01.10.1990
SELÇUK ÜRKMEZ	Sorumlu Denetçi	01.12.1994
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR	Sorumlu Denetçi	05.09.1994
BERKMAN ÖZATA	Sorumlu Denetçi	05.09.1994
BURÇ SEVEN	Sorumlu Denetçi	01.09.1997
HALİS ERDEM SELÇUK	Sorumlu Denetçi	11.09.1995
HAYRİ GÖKHAN ALPMAN	Sorumlu Denetçi	09.09.1996
ZERE GAYE ŞENTÜRK	Sorumlu Denetçi	09.09.1996
ALİ ÇİÇEKLİ	Sorumlu Denetçi	06.01.1998
HASAN ALİ BEKÇE	Sorumlu Denetçi	07.09.1999
ERDEM TAŞ	Sorumlu Denetçi	17.03.2008
GÜLİN GÜNCE	Sorumlu Denetçi	01.09.1997
IŞIL BİLGİN KABAÇALI	Sorumlu Denetçi	14.09.1998
KORAY ÖZTÜRK	Sorumlu Denetçi	07.09.1999
MÜJDE ŞEHSUVAROĞLU	Sorumlu Denetçi	14.09.1998
ÖZKAN YILDIRIM	Sorumlu Denetçi	11.06.2007
ŞULE FİRUZMENT	Sorumlu Denetçi	07.09.1999
YAMAN POLAT	Sorumlu Denetçi	16.09.1999
VOLKAN BECERİK	Sorumlu Denetçi	20.02.2012
HAKAN ERTEN	Sorumlu Denetçi	08.09.2000

IV) İÇİNDE YER ALINAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan DTTL şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve her bir üye firma ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL, (“Deloitte Global” olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Üye firmalar Deloitte markası altında ve “Deloitte”, “Deloitte&Touche”, “Deloitte Touche Tohmatsu” ifadelerini içeren isimlerle faaliyet göstermektedir.

Üye firmalar farklı coğrafi bölgelerde profesyonel hizmet sunmakta ve hizmet sundukları bölgenin Kanun ve düzenlemeler ile profesyonel gerekliliklerine tabi olmaktadır. Her üye firma, yerel kanunlar, düzenlemeler ve mali uygulamalar bakımından farklı yapılara sahiptir.

Üye firmalar DTTL'nin bağlı ortaklıkları veya şubeleri değildir ve DTTL veya başka üye firmaların temsilcileri olarak davranmazlar. Tam aksine, üye firmalar DTTL'den bağımsız, yerel olarak oluşturulmuş, kendi mülkiyet yapısına sahip, gönüllü olarak Deloitte ağı üyesi olmayı, müşteri hizmetlerine olan yaklaşımları, profesyonel standartları, ortak değerleri, metodolojileri ve kalite kontrol ve risk yönetimi sistemlerini koordine etme amacıyla kabul etmiş kuruluşlardır.

Bu yapı, yerel pazarlar hakkında anlayış, sorumluluk duygusu ve kendi uygulamalarının bütünlük ve büyüklükleri ile ilgili doğrudan paya sahip profesyonellerin inisiyatifini içeren, önemli bir güce sahiptir.

Deloitte, denetim, danışmanlık, finansal danışmanlık, risk yönetimi, vergi ve ilgili alanlarda, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine hizmet sunmaktadır. Dünya çapında farklı bölgelerde 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile Deloitte, müşterilerinin iş dünyasında karşılaştıkları zorlukları aşmalarına destek olmak ve başarılarına katkıda bulunmak amacıyla dünya standartlarında yüksek kaliteli hizmetler sunmaktadır.

V) İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

DTTL'in Türkiye'deki temsilcisi olan Şirketimiz, aşağıda belirtilen diğer DTTL üye kuruluşlarımız ile birlikte Türkiye'de denetim ve denetim dışı çeşitli konularda hizmet vermektedir. DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. (“DRT YMM”) de 15 Aralık 2015 tarihi itibarıyla KGK tarafından bağımsız denetim yetkisine hak kazanmıştır ve “Deloitte” lisansı/isim hakkını kullanmaktadır. DRT YMM'nin ana faaliyet konusu vergi hizmetlerini kapsamaktadır.

Ayrıca, Danışmanlık hizmetleri için Deloitte Danışmanlık A.Ş., Kurumsal Finansman hizmetleri için DRT Kurumsal Finans Danışmanlık Hizmetleri A.Ş., Yönetim Destek Hizmetleri için DRT Yönetim Hizmetleri A.Ş., Etik Hattı Destek Hizmetleri için ise Etik Hattı Ltd. Şirketi “Deloitte” isim hakkını kendi alanlarında kullanmaktadır.

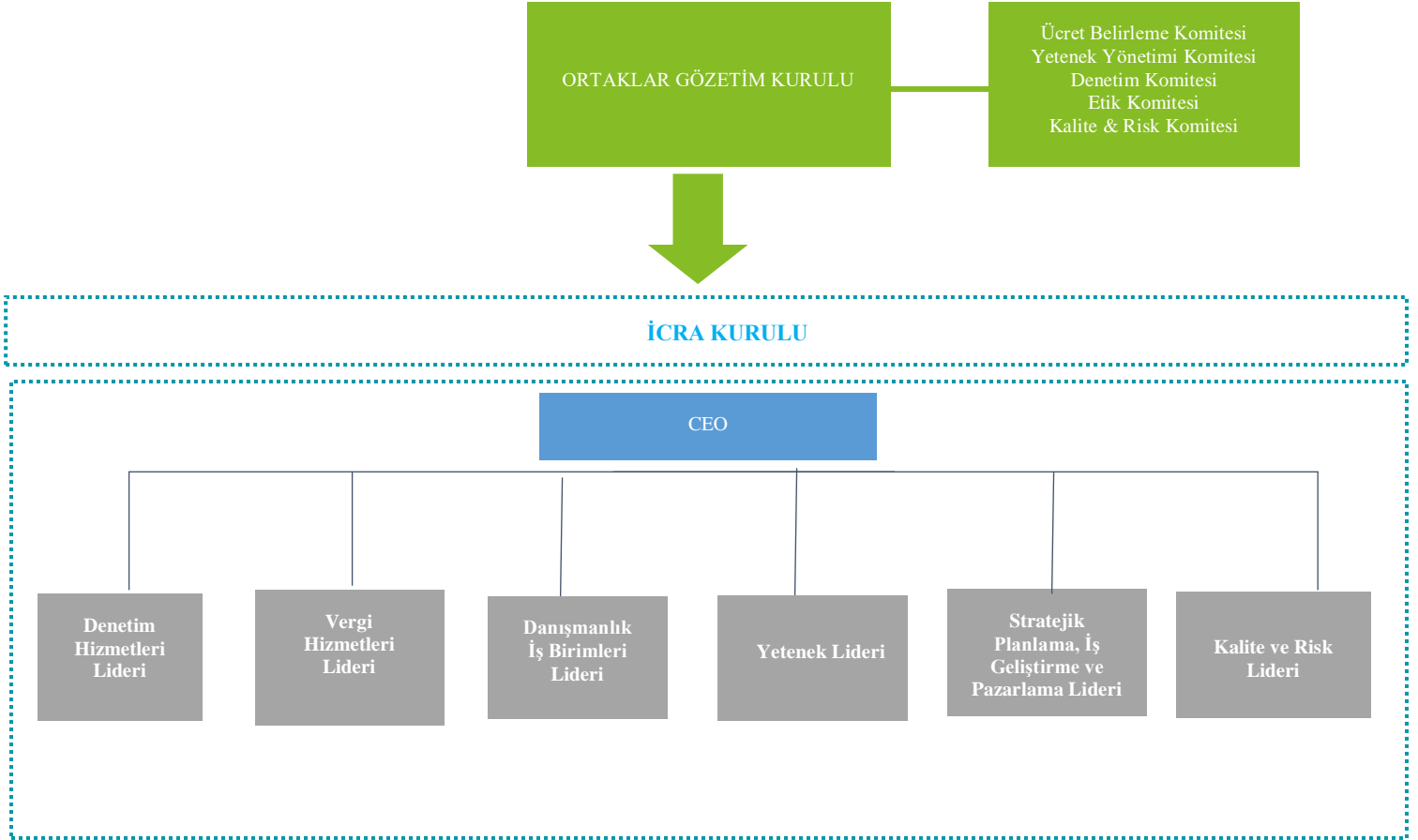
V) **İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ (devamı)**

Yukarıda bahsi geçen şirketler denetim hizmeti vermemekle beraber, bağımsız denetim hizmeti açısından Şirket ile olan ilişkileri sadece uzmanlık alanlarında, gerekli görüldüğü takdirde bilgi ve görüş vermek ile sınırlıdır.

Buna ek olarak, müşteri ve iş kabul süreçlerinde, Şirket'in denetim hizmeti verdiği müşterilere hizmet vermek için gerekli bağımsızlık kontrollerine ve DRT SMMM ve DTTL kuralları gereğince alınması gereken bağımsızlık onaylarına tabidirler.

VI) **ORGANİZASYON YAPISI**

Şirket, Türkiye'de kurulmuş diğer ilişkili işletmelerle bir grup olarak aşağıdaki organizasyon yapısı içerisinde:



VI) ORGANİZASYON YAPISI (devamı)

Ortaklar Gözetim Kurulu (“Supervisory Board”), CEO’nun (“Chief Executive Officer”) faaliyetlerini izler. Ortaklar Gözetim Kurulu en az beş (5), azami yedi (7) üyeden oluşur. Ortaklar Gözetim Kurulu toplantılarında müzakere edilen konular kalite ve risk, strateji, müşteri, yetenek ve finansal bilgilerdir. Ortaklar Gözetim Kurulu, Ücret Belirleme, Yetenek Yönetimi, Denetim, Etik ve Kalite & Risk konularını, aşağıdaki komiteler aracılığı ile yürütür:

- Ücret Belirleme Komitesi
- Yetenek Yönetimi Komitesi
- Denetim Komitesi
- Etik Komitesi
- Kalite & Risk Komitesi

İcra Kurulu başkanı CEO’dur ve CEO Grup’un yönetiminden ve Grup’un faaliyetlerinin izlenmesinden sorumludur. Kendisine bağlı olarak faaliyet gösterecek tüm liderleri, ilgili bölümlerde çalışan Ortakların ve Ortaklar Gözetim Kurulu’nun da kabul edebileceği adaylar arasından CEO seçer. İcra Kurulu üyesi her bir ortağın komitedeki takım ruhunu yansıtacak farklı görevleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla İcra Kurulu, CEO, İş Birimi Liderleri (Denetim Hizmetleri Lideri, Vergi Hizmetleri Lideri, Danışmanlık İş Birimleri Lideri), Stratejik Planlama İş Geliştirme ve Pazarlama Lideri, Kalite ve Risk Lideri, Yetenek Lideri ve Finans ve Operasyon Destek Bölüm Yöneticisi’nden oluşmaktadır. İcra Kurulu, her ay düzenli olarak toplanır.

Şirket, “II ve III” no’lu bölümde detaylandırılan ortaklık yapısı, yönetim kadrosu ve yukarıdaki organizasyon yapısı ile yönetilmektedir. Şirket, 21 Sorumlu Denetçi başta olmak üzere, 16 Baş Denetçi, 16 Kıdemli Denetçi, 14 Denetçi, 401 Denetçi Yardımcısı ve Stajyer Denetçiden oluşan toplam 468 kişilik bir kadroya sahiptir. Hizmet sunulan müşterilerde saha çalışmasını gerçekleştiren bu ekipler, kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi, idari ve bilgi işlem ekibi ve insan kaynakları ekipleriyle desteklenmektedir.

VII) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

U.S. Securities and Exchange Commission’a bağlı gözetim kuruluşu Public Company Accounting Oversight Board (“PCAOB”) tarafından 2014 yılında Şirketimizde bir inceleme çalışması yürütülmüş olup nihai inceleme sonuçları Ağustos 2015’te tarafımıza gönderilmiştir.

PCAOB, Şirketimiz için hazırladığı inceleme raporunu 30 Temmuz 2015 tarihinde yayınlamıştır. PCAOB’nin 2014 İnceleme Raporu’nun halka açık kısmına ve Şirketimizin bu rapora istinaden verdiği cevaplara PCAOB’nin aşağıdaki web sitesinden ulaşabilirsiniz:

http://pcaobus.org/Inspections/Reports/Documents/2015_DRTBagimsiz.pdf.

İnceleme raporunun halka açık olmayan kısmında denetim şirketinin denetim performansı ve kalite kontrol sistemi ile ilgili gözlemlerine yer verilir.

VII) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ (devamı)

Raporda yer verilen ve PCAOB tarafından açıklanan bulgular Şirketimizce değerlendirilmiştir. Bu doğrultuda, PCAOB standartları uyarınca bu konular üzerine yoğunlaşan ek eğitimler ve gözetim uygulamaları ile birlikte gerekli önlemler alınmıştır.

KGK, 2015 yılında Şirketimiz tarafından bağımsız denetimi yapılan bir müşterimizi örnek olarak seçmiş ve denetim dosyasını incelemiştir. Yapılan inceleme sonucunda tespit edilen bulgular 22 Şubat 2017 tarihinde Şirketimiz ile paylaşılmıştır. Bulgular denetim raporu görüşümüzü ve denetlenmiş finansal tabloları değiştirmemekle beraber denetim çalışmalarımızda iyileştirme alanları olarak belirlenmiş ve bu bulguların tekrarlanmaması adına Şirketimiz tarafından gerekli aksiyonlar alınmıştır.

Kalite, Şirket'imizin ve DTTL ağının bir numaralı önceliğidir. Kalite güvence sistemimizi geliştirirken, iç ve dış değerlendirme süreçlerine önem vermekteyiz. Bu değerlendirmelerden elde edilen tüm yorum, öneri ve bulguları dikkatli bir şekilde değerlendiriyor ve bunlarla ilgili kalite geliştirme eylem planları geliştiriyoruz. Bu planların uygulanışları düzenli olarak gözlemlenmektedir.

Denetim bölüm başkanının denetim ortaklarıyla güncel konuları ve izleme çalışmaları hakkında geri dönüşleri içeren, devamlı iletişim programı bulunmaktadır. Kalite, her ay düzenlenen ortak toplantılarında ve denetçilerle yapılan toplantılarda değişmez gündem maddesidir.

VIII) DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER (KAMU YARARINI İLGİLENDİREN KURULUŞLAR)

2016 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin, fonların, kurum ve kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir:

2016 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler
Acıselsan Acıpayam Selüloz Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Actus Portföy 2017 Yatırım Dönemli Değişken Fon
Actus Portföy Borçlanma Araçları Fonu
Actus Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Actus Portföy Hitit Serbest Fon
Actus Portföy Yönetimi A.Ş.
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.
Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (2) No'lu Emek Varlık Finansmanı Fonu
Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (3) No'lu Varlık Finansmanı Fonu
Altınyag Kombinaları A.Ş.
Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Aslan Çimento A.Ş.

Asya Emeklilik ve Hayat A.Ş. Alternatif Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
Asya Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
Asya Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Grup Katılım Esnek
Asya Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Katılım Hisse Senedi
Asya Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
Asya Emeklilik ve Hayat A.Ş. Muhafazakar Katılım Esnek
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.
Ata Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Ata Portföy Birinci Serbest Fon
Ata Portföy Dördüncü Serbest Fon
Ata Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Ata Portföy İkinci Serbest Fon
Ata Portföy Karma Fon
Ata Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Ata Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu
Ata Portföy Para Piyasası Fonu
Ata Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Ata Portföy Üçüncü Serbest Fon
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.
Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Ayen Enerji A.Ş.
Bank Mellat Merkezi Tahran Türkiye Şubesi
Bank Of Tokyo-Mitsubishi UFJ Turkey A.Ş.
Başer Faktoring A.Ş.
Başkent Doğalgaz Dağıtım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.
Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.
Beykoz Doğa Öğretim Yatırım ve Ticaret A.Ş.
Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Bizim Portföy Altın Katılım Borsa Yatırım Fonu
Bizim Portföy Birinci Katılım Fonu
Bizim Portföy Birinci Kira Sertifikası Katılım Fonu
Bizim Portföy Enerji Sektörü Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

Bizim Portföy İkinci Kira Sertifikası Katılım Fonu
Bizim Portföy İnşaat Sektörü Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Bizim Portföy Katılım 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Bizim Portföy Yönetimi A.Ş.
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.
BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş.
BNP Paribas Cardif Hayat Sigorta A.Ş.
BNP Paribas Cardif Sigorta A.Ş.
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Citi Menkul Değerler A.Ş.
Citibank A.Ş.
Coface Sigorta A.Ş.
Çağdaş Faktoring A.Ş.
Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.
Demirer Enerji Üretim ve Sanayi Ticaret A.Ş.
Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Derindere Turizm Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Diler Yatırım Bankası A.Ş.
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.
Doğan Faktoring A.Ş.
Doğan Gazetecilik A.Ş.
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.
Duran Doğan Basım ve Ambalaj Sanayi A.Ş.
Eczacıbaşı Yatırım Holding Ortaklığı A.Ş.
Eczacıbaşı Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Egeli & Co Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Egeli & Co Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu
Egeli & Co Tarım Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Egeli & Co Yatırım Holding A.Ş.
EİS Eczacıbaşı İlaç, Sınai ve Finansal Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Ekspo Faktoring A.Ş.
Eminiş Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Emlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.
Enka Finansal Kiralama A.Ş.

Enka İnşaat ve Sanayi A.Ş.
Evkur Finansman A.Ş.
Fiba Faktoring A.Ş.
Fiba Portföy Altın Fonu
Fiba Portföy Borçlanma Araçları Fonu
Fiba Portföy Değişken Fonu
Fiba Portföy Eurobond Borçlanma Araçları Fonu
Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Fiba Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Fiba Portföy Para Piyasası Fonu
Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.
Fibabanka A.Ş.
Fitch Ratings Finansal Derecelendirme Hizmetleri A.Ş.
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Alternatif Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Alternatif Standart Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Esnek (TL) Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Esnek Alternatif Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gelir Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gruplara Yönelik Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gruplara Yönelik Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gruplara Yönelik Gelir Amaçlı Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gruplara Yönelik Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. İkinci Gelir Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Likit-Esnek Emeklilik Yatırım Fonu

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
Garanti Faktoring A.Ş.
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.
Garanti Portföy Altın Fonu
Garanti Portföy Birinci Değişken Fon
Garanti Portföy Birinci Katılım Fonu
Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu
Garanti Portföy Birinci Serbest Özel Fon
Garanti Portföy BİST30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Garanti Portföy Dördüncü Değişken Fon
Garanti Portföy Euro Bond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu
Garanti Portföy GARBO Uzun Endeksi Borçlanma Araçları Fonu
Garanti Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Garanti Portföy İkinci Değişken Fon
Garanti Portföy İkinci Para Piyasası Fonu
Garanti Portföy İstanbul Serbest Fon
Garanti Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Garanti Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu
Garanti Portföy Üçüncü Değişken Fon
Garanti Portföy Yabancı (Gelişmekte Olan Ülkeler) Hisse BYF Fon Sepeti Fonu
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Global MD Portföy Birinci Değişken Fon
Global MD Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu
Global MD Portföy İkinci Değişken Fon
Global MD Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu
Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Global MD Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Global MD Portföy Para Piyasası Fonu
Global Yatırım Holding A.Ş.
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Güven Varlık Yönetim A.Ş.
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.

Hektaş Ticaret T.A.Ş.
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.
İC İctaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.
İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.
İstanbul Faktoring A.Ş.
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.
Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Karsan Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Körfez Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.
KT Sukuk Varlık Kiralama A.Ş.
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Marmara Capital Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Milpa Ticari Ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Mistral Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.
Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş.
N Kolay Ödeme Kuruluşu A.Ş.
Neova Sigorta A.Ş.
Netaş Telekomünikasyon A.Ş.
Olmuksan International Paper Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Oyak Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
Oyak Portföy Birinci Değişken Fon
Oyak Portföy Birinci Para Piyasası Fonu
Oyak Portföy Birinci Serbest Fon
Oyak Portföy İkinci Değişken Fon
Oyak Portföy Yönetimi A.Ş.
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Oyak Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Panora Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.
Paytrek Ödeme Kuruluşu Hizmetleri A.Ş.
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.
Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Pervin Finansal Kiralama A.Ş. (Eski adıyla Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.)
Prime Faktoring Hizmetleri A.Ş.
Rhea Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Rönesans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
Rönesans Holding A.Ş.
Saf Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Societe Generale (S.A.) Paris Merkezi Fransa İstanbul Türkiye Merkez Şubesi
Strateji Faktoring A.Ş.
Sur Varlık Kiralama A.Ş.
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.
Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret Lojistik ve Gıda Sanayi A.Ş.
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.
Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş.
Ulusoy Elektrik İmalat Taahhüt ve Ticaret A.Ş.
UPT Ödeme Hizmetleri A.Ş.
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Varyap Varlıbaşlar Yapı Sanayi Turizm Yatırımları Ticaret ve Elektrik Üretim A.Ş.
Verusa Holding A.Ş.
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Wirecard Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş.
Yatırım Finansal Kiralama A.Ş.

IX) DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR

Eğitim faaliyetlerimiz her unvan düzeyi için yapılması planlanan sınıf eğitimleri ve e-learning eğitimleri olarak 2 ana başlık altında toplanmıştır.

1- Sınıf eğitimleri

a) Teknik eğitimler:

Ağırlıklı olarak her yıl sonbahar aylarında minimum 4 haftalık bir sürede, mevzuat, denetim teknikleri, denetim standartları, etik kurallar ana başlıklarında gerçekleştirilmektedir.

IX) DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR (devamı)

1- Sınıf eğitimleri (devamı)

a) Teknik eğitimler (devamı):

Ayrıca, finansal kuruluşlar (bankalar, sigorta şirketleri, vb.) gibi özellikli sektörlere yönelik ve türev işlemleri, konsolidasyon gibi özellikli konularla ilgili farklı tarihlerde düzenlenen ilave eğitimlerle, eğitim programı yıl boyunca desteklenmektedir.

b) Yönetsel yetkinlik eğitimleri (soft skill eğitimler):

Deloitte'un tüm dünyada uygulanan ve yönetsel yetkinliğin gelişmesini amaçlayan "Global Excellence Model (gEm)" verileri dahilinde uygulanmaktadır.

2- E-learning eğitimleri

Her unvan için, bir sene içinde tamamlanması gereken e-learning toplam saati belirlenmekte ve çalışanların bu eğitimleri tamamlama süreçleri takip edilmektedir. Tüm teknik personelimizin belirlenen yıllık toplam saati karşılayacak şekilde, kariyer ve performans görüşmelerinin sonuçları ve ilgi alanları doğrultusunda e-learning programları arasından seçim yapması, seçtikleri eğitimlere kayıt olması ve eğitimleri gerçekleştirmesi beklenmektedir.

3- Yurt dışı eğitimler

Denetim, ilgili finansal raporlama standartları veya özel uzmanlık isteyen teknik konulara ilişkin olarak oluşturduğumuz teknik ekip, yurt dışında verilen eğitimlere katılmakta olup, öğrendikleri yenilikleri Türkiye'de çalışan diğer tüm personel ile paylaşmaktadır. Söz konusu konulara ilişkin yıl içinde düzenlenen eğitimlere katılacak ekipler, içerik ve gelişmelerin yoğunluğuna göre belirlenmekte ve ilgili eğitimlere yeterli sayıda ve kapsamda katılım sağlanmaktadır.

Ayrıca ilgili personelin denetim, muhasebe standartları, kurumsal finansal yönetim, bankacılık, sigorta ve özel emeklilik mevzuatı konularında KGK mevzuatı kapsamında eğitim alması sağlanmaktadır.

IX) DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR (devamı)

2016 yılı eğitimlerine ilişkin olarak eğitim konuları, süreleri ve katılımcılara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Eğitim Konuları	Tarih	Eğitim Verilen Kişilerin Seviyeleri	Süre (saat)
IFRS E-learning	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Şirket Ortağı-Direktör	20
Specific Auditing Updates and E-learning (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Şirket Ortağı-Direktör	9,9
GCoE Bootcamp - Advancing Audit Quality (Yurtiçi)	24 Ekim 2016, 14-15 Kasım 2016	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür-Müdür Yardımcısı-Denetim ekibi	24
Audit and IFRS Excellence (Yurtiçi)	22-23 Ağustos 2016, 25 Ekim 2016	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür -Müdür Yardımcısı-Denetim ekibi	24
Innovation Training	23-30 Kasım, 19 Aralık 2016	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür- Müdür -Müdür Yardımcısı-Denetim ekibi	5
SEC Accreditation E-learning	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür- Müdür -Müdür Yardımcısı-Denetim ekibi	16
EMS Eğitimi	15-16 Aralık 2016	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür- Müdür -Müdür Yardımcısı-Kıdemli Denetim ekibi	16
GCoE Bootcamp - Advancing Audit Quality (Yurtdışı)	21-22-23 Haziran 2016	Şirket Ortağı-Kıdemli Müdür	24
Audit Excellence (Yurtdışı)	19-20 Nisan 2016	Şirket Ortağı-Kıdemli Müdür	24
IFRS Excellence (Yurtdışı)	20-21 Mayıs 2016	Şirket Ortağı-Kıdemli Müdür	16
IFRS E-learning	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Kıdemli Müdür	20
Specific Auditing Updates and E-learning (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Kıdemli Müdür	14,9
IFRS E-learning	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Müdür-Müdür Yardımcısı	20
Specific Auditing Updates and E-learning (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Müdür-Müdür Yardımcısı	14,9
IFRS and Annual Updates	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman	3
Annual Audit Approach Training	19 - 24 Eylül 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman	43
Financial Statement Preparation and Reporting Training	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman	16
Performance System, Counseling and Feedback Session	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman	3
Group Audit	19 - 24 Eylül 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman	5
IFRS E-learning	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Süpervizör-Kıdemli Uzman	24

Specific Auditing Updates and E-learnings (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Süpervizör-Kıdemli Uzman	8,1
IAS 32 & IAS 39 Finansal Araçlar - IFRS 7 - Introduction to IFRS 9	18 Kasım 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı -Asistan	8
Sigortacılık Teknik Bilgilendirme Eğitimi	2 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı -Asistan	8
Banka Denetimi (kredi inceleme detayları) ve Rapor Kontrolü	9 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı -Asistan	8
Bankaların Sermaye Yeterliliđi - Mali Bünye / Risk Yönetimi Notları	9 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı -Asistan	8
Leasing ve Factoring (mevzuat, önemli kavram ve tanımlar, işleyiş, finansallar ve denetim yöntemleri)	16 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı -Asistan	8
Araç Kurum, Portföy ve Fon (mevzuat, önemli kavram ve tanımlar, işleyiş, finansallar ve denetim yöntemleri)	23 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı -Asistan	8
Derivatives and Hedge Accounting	26 Kasım, 22 Aralık 2016	Süpervizör-Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı -Asistan	5
Limited Review ve Uygulamalı Condensed Reporting Eğitimi	14 Haziran 2016 / 15 Haziran 2016 / 12 Temmuz 2016	Kıdemli Uzman- Uzman- Uzman Yardımcısı	8
IFRS and Annual Updates	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Uzman	3
Annual Audit Approach Training	19 - 24 Eylül 2016	Uzman	43
Financial Statement Preparation and Reporting Training	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Uzman	16
Performance System, Counseling and Feedback Session	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Uzman	3
Group Audit	19 - 24 Eylül 2016	Uzman	5
IFRS E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Uzman	24
Specific Auditing Updates and E-learnings (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Uzman	8,1
IFRS and Annual Updates	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Uzman Yardımcısı	8
Annual Audit Approach Training	19 - 24 Eylül 2016	Uzman Yardımcısı	48
Financial Statement Preparation and Reporting Training	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Uzman Yardımcısı	16
Performance System, Counseling and Feedback Session	23-26 Kasım 2016 / 19-22 Aralık 2016	Uzman Yardımcısı	3
IFRS E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Uzman Yardımcısı	24
Specific Auditing Updates and E-learnings (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Uzman Yardımcısı	8,1
Auditing Cash, Receivables and Payables, Operating Expenses	31 Mayıs 2016, 3 Haziran 2016	Asistan	10
SMMM Internship Preparation Training	15 - 20 Ağustos 2016	Asistan	48
Orientation Program	3 Ekim 2016	Asistan	8
Annual Audit Approach Training	4 - 7 Ekim 2016	Asistan	30

IFRS Fundamentals	10 - 14 Ekim 2016	Asistan	40
Business Etiquette	3 - 7 Ekim 2016	Asistan	2
Inventory Count Training	3 Aralık 2016	Asistan	2
IFRS E-learning	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Asistan	24

X) BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

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 uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve Sorumlu Denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık, hem KGK mevzuatı hem de Şirketimiz iç prosedürleri/standartları dahilinde özel olarak kurulmuş bir ekip tarafından takip edilmektedir.

Etik Değerler Kodu:

Deloitte dünya çapındaki tüm faaliyetlerini etik değerler çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu amaca hizmetle, Deloitte Türkiye Etik Lideri olarak Sorumlu Denetçi düzeyinde atama yapmış ve bir Etik Değerler Kodu üreterek tüm çalışanlarının uyumunu sağlamıştır. Ayrıca yıl içinde düzenli olarak çalışanların etik değerler konusundaki bilinç düzeyini arttırmak amacıyla etik programı dahilinde aktiviteler gerçekleştirilmektedir.

Risk Yönetimi – Risk & Bağımsızlık Bölümü:

Müşteri ve iş kabulünü değerlendirmek, hizmet sunacağımız taraflar ile istenilen hizmetlerin karşılığında bu taraflara karşı oluşacak olan sorumluluklarımızı belirlemek ve bu sorumluluklarımızı ilgili düzenlemeler çerçevesinde gerekli önlemleri alarak yerine getireceğimizin güvencesini vermek, risk yönetimi anlayışımızın temelini oluşturmaktadır. Bu sebeple Şirket'imizin Risk Yönetimi ve Bağımsızlık prosedürlerini birebir uygulamak amacıyla Risk ve Bağımsızlık Bölümü oluşturulmuş, bu bölümün başına kıdemli bir ortak veya DTTL'de başka ülkelerde bu görevi üstlenmiş bir lider atanmaktadır. Bu bölüm müşteri ve iş kabul etme ve sonuçlandırma süreçlerinde yapmış olduğu iyileştirmelerle Deloitte'un 150'den fazla ülkedeki ofisleri içinde "en iyi uygulama" örneklerinden biri olarak seçilmektedir.

Risk ve Bağımsızlık konularında tüm Şirket personeline her yıl düzenli eğitim verilmekte olup, her bir çalışandan "Bağımsızlık Taahhünamesi" alınmaktadır. İlaveten, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla her bir denetim ekibinden Türk Ticaret Kanunu'nun 400 üncü maddesi ile KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Madde 22 "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması", Madde 26 "Denetim Faaliyetine İlişkin Kısıtlamalar" maddelerini okuyup anladığını ve bu maddeler uyarınca bağımsızlığını zedeleyecek veya tehlikeye düşürecek bir durum olmadığını beyan ve taahhüt etmeleri talep edilmektedir. Ayrıca, her ay o dönemde işe yeni başlayanların uyumu için eğitimler düzenlenmektedir.

İşe her yeni başlayan çalışan bağımsızlık konusunda e-learning eğitimini tamamlamak ve sertifika almak zorundadır.

XI) GELİRİN DAĞILIMI

31 Aralık 2016 itibarıyla gelirin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	Bin TL
Finansal tablo denetimleri	77.370
Diğer denetimler	1.231
Denetim dışı hizmet gelirleri	34.150
Toplam	112.751

XII) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu Denetçilerin ücret yapısı kişisel ve firma hedeflerinin gerçekleştirilmesine bağlı olarak her sene gözden geçirilir.

Değerlendirme esasları Deloitte'un Global standartlarına uyumlu olarak 4 ana başlık altında toplanmaktadır.

- Kalite ve risk
- Müşteri
- Finansal katkılar
- İnsan kaynakları

Tüm Sorumlu Denetçilerin Ortaklığın bütünlük, bağımsızlık, risk ve kalite konularında belirlenmiş beklentileri karşılması gerekmektedir. Yöneticilerden beklenen başlıca niceliksel katkılar kalite ve risk, müşteri, finansal katkılar ve insan kaynakları iken niteliksel katkılar, yöneticilerin almış oldukları rol ve sorumluluklar çerçevesinde mali yılbaşında kişi bazında belirlenir. Performans değerlendirme sürecinde bu katkıların derecesi karşılıklı görüşmeler ile değerlendirilir.

Ücretlendirme kararları Şirketin ve Sorumlu Denetçilerin performansı, piyasa dinamikleri ve şirket içi dengeler değerlendirilerek alınır. Bu amaçla ücret araştırma şirketleri tarafından sağlanan raporlar dikkatle değerlendirilir.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirket, yerel düzenleyici otoriteler (KGK, SPK, BDDK, EPDK, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı, T.C. Maliye Bakanlığı, T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı) ve Deloitte Global kalite kontrol prosedür ve kurallarına tabidir.

Kalite kontrol sistemimiz, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından belirlenen Uluslararası Kalite Kontrol Standartları 1 (ISQC 1), KGK tarafından belirlenen Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY), Bağımsız Denetim Standardı 220 (BDS 220) ile Kalite Kontrol Standartları 1 (KKS 1) ve Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebecilerin Etik İlkeleri'ne dayanmaktadır.

Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine İlişkin Beyan

Şirketimizin yasal denetim ve diğer güvence denetimlerinin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş kalite kontrol sistemimizin sağlıklı olduğunu, etkin bir şekilde çalıştığını ve potansiyel iyileştirme veya gelişim alanlarını kolayca belirlememize imkan sağladığını düşünmekteyiz.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Oluşturulan kalite kontrol sistemimiz aşağıdaki unsurları içermektedir:

- (1) Denetim Şirketi bünyesindeki kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- (2) İlgili etik ve bağımsızlık hükümleri
- (3) Denetimin yürütülmesi
- (4) İzleme
- (5) Müşteri ve hizmet kabulü ve devamı
- (6) İnsan kaynakları

(1) Denetim Şirketi bünyesindeki kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları

Şirketimiz, gerekli uygulama ve kuralları ön plana çıkararak, kalitenin şirket kültürü olarak en öncelikli konuma getirilmesini desteklemektedir. Şirketimiz, profesyonel mükemmelliğin üstün denetim kalitesini sürdürülebilir bir düzeyde sağlamanın temelini oluşturduğuna inanmaktadır. Şirketin yöneticileri kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü sorumluluğu üstlenmekle birlikte, Şirketimizde kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir.

Şirketimiz Yönetim Kurulu, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak Kalite ve Risk Lideri ("KRL") ve Ulusal Mesleki Uygulamalar Direktörü ("UMUD") yetkilendirmiştir. KRL ve UMUD'a kalite kontrol sisteminin işleyişi kapsamında kurulan Ulusal Ofis destek vermektedir.

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri

Etik

Şirketimiz, Türkiye mevzuatının gerektirdiği etik kurallarına uymakla mükelleftir. Bu çerçevede, DTTL kurallarına ve prosedürlerine uymakla da yükümlüdür. DTTL kuralları, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (International Federation of Accountants - "IFAC") standartları düzenleyici bir kuruluşu olan Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (Ethics Standards Board for Accountants - "IESBA") tarafından düzenlenen Serbest Muhasebecilere Yönelik Etik Kuralları'nın (Code of Ethics for Professional Accountants) A ve B Bölümlerinde belirtilen hükümler ve kurallar ile aynı düzenlemeleri içerir.

Şirket CEO dışındaki bir Sorumlu Denetçiyi "Etik Lideri" olarak atamıştır. Etik Lideri direkt olarak CEO'ya ve Şirket'in idare organına raporlamaktadır.

"Deloitte Türkiye Davranış Kuralları" tüm mesleki faaliyetlerimizi yöneten etik çerçeveyi belirler. İşimizde ve müşterilerimiz, meslektaşlarımız ve harici taraflar ile etkileşimlerimizde nasıl bir yaklaşım belirlememiz gerektiği konusunda temel ilkedir. Mesleki faaliyetlerimizin nasıl yürütülmesi gerektiği ile ilgili hususlar gündeme geldiğinde takip edilmesi gereken uygun davranışın göz önüne alınması için bir çerçeve sağlayarak çalışanlarımıza yardımcı olur. Şirketimizin temellerini oluşturan ilkeleri herkesin anlaması gerekmektedir. Deloitte Türkiye Davranış Kuralları, bu hedefe ulaşabilmemiz için hayati önem taşımaktadır. Davranış Kurallarımızın çok sayıda farklı boyutu bulunmaktadır. Bunlardan bazıları Şirketimizi ve çalışanlarımızı etkileyen düzenleyici veya yasal şartlardır. Bazıları ise Şirket politikamızın uygulamalarıdır. Ancak hepsi de, Şirket Ortak ve çalışanları olarak Deloitte'ta kabul ettiğimiz kişisel sorumluluklarla tutarlıdır.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Etik (Devamı)

Davranış kuralları şu konuları içermektedir:

- Etik ilkelerimiz ve ortak değerlerimiz – sorumluluklarımız;
- Müşterilere karşı etik sorumluluklarımız; bağımsızlığımızı koruma gereği
- Hukuki ve düzenleyici otoritelere uyum ile ilgili yükümlülüklerimiz;
- Topluma verdiğimiz destek ve
- Birbirimize karşı olan sorumluluklarımız.

Şirketimizdeki herkes, Deloitte Türkiye Davranış Kuralları'nı bilmek, anlamak ve bu kurallara uymakla görevlidir. Kurallara uymamak Şirket ve çalışanları için ciddi risk oluşturabilir ve Şirket'ten çıkarılmaya kadar varabilen disiplin işlemlerin uygulanmasına yol açabilir. Ayrıca tüm Sorumlu Denetçiler ve Denetim Ekipleri her yıl Deloitte Türkiye Davranış Kuralları'nı okuduklarını, anladıklarını ve bu kurallara uymakla yükümlü olduklarını beyan ederler.

Şirket; ortakları ve çalışanlarının etik konularını danışabilecekleri ve tartışabilecekleri çeşitli iletişim kanalları sağlamaktadır. Ayrıca Şirket, etik ve bağımsızlık konularına verdiği önemi, kullandığı iletişim araçları, uyguladığı eğitim programları ve uyum süreçleri ile de güçlendirmektedir.

Bağımsızlık

Şirket'in bağımsızlık ile ilişkili olarak mevcut mesleki standartlara uyumun makul bir güvence çerçevesinde sağlanması amacıyla geliştirdiği politikaları ve uygulamaları bulunmaktadır. Bu politika ve uygulamalar, kuralları esas alarak belirlenmiş ve daha kısıtlayıcı olabilecek yerel standartları ya da Deloitte politikalarını mümkün olduğunca yansıtabilecek şekilde geliştirilmiştir.

Şirket'in bağımsızlığa ilişkin kalite kontrol sistemi aşağıdakileri içerir:

- Bağımsızlık politikaları ve uygulamaları
- Deloitte Şirket Arama ve Uyum Sistemi (Deloitte Entity Search and Compliance System - "DESC"), Global Bağımsızlık Takip Sistemi (Global Independence Monitoring System - "GIMS") dahil olmak üzere uyumu sağlayan iş süreçleri araçları, Doğrulama/Bildirim ve İstisare süreçleri
- İş ilişkisi değerlendirme ve takip süreçleri
- Bağımsızlık ile ilgili eğitimler
- Kişisel bağımsızlık ile ilgili bağımsızlık sistemlerinin ve kontrollerinin takibi ve sunulan hizmet ve gerçekleştirilen uygulamaların değerlendirmesi
- Disiplin ile ilgili alınacak önlemler ve disiplin cezaları
- Bağımsızlık ile ilgili kullanılan sistem ve kontrollerin sorumluluğu
- Üst düzey şirket yöneticilerinin bağımsızlık konusuna verdiği önem ve yaklaşım, bu konudaki şirket kültürü

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Bağımsızlık (devamı)

1: Bağımsızlık Politikaları ve Uygulamaları

Şirket'in bağımsızlık politikaları ve uygulamaları, Şirket, Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanları ve bu kişilerin bazı yakınları/akrabaları için geçerlidir. Bazı durumlarda bu politika ve prosedürler, global bağımsızlık kurallarına göre daha fazla kısıtlayıcıdır ve Şirket'in bir denetim müşterisi ("Kısıtlı Şirket") ve onun bağlı kuruluşları için bağımsızlığını korumasında geçerli olan bağımsızlık kurallarını içerir.

Bu politikalar uyarınca Şirket ve onun ortakları ve profesyonel çalışanları (eşleri ve bakmakla yükümlü olduğu kişiler), bir işletmeyle herhangi bir ticari faaliyette bulunmadan önce, diğer ilişkilerin yanı sıra, söz konusu bu işletmenin kısıtlı bir şirket olup olmadığını bilmek zorundadır. Şirket, Şirket ortakları ve yönetimden sorumlu çalışanlar/yöneticiler, finansal yatırımlarını ve menkul kıymet hesaplarını bir takip sistemi olan "GIMS"e kaydeder. GIMS, finansal yatırımların ve menkul kıymet hesaplarının elektronik olarak takip edilmesini sağlayarak, bu finansal varlıkların elde tutulabilmesinin bağımsızlık açısından belirlenmesine yardımcı olur. Şirket'in bağımsızlık politikalarına kişisel uyumun sağlanması amacıyla Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanları Şirket'te ilk olarak çalışmaya başladıkları tarihten itibaren her yıl bağımsızlık bildiriminde bulunurlar.

Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanları Şirket'in bağımsızlık politikaları ve uygulamalarına elektronik olarak erişim sağlayabilirler. Bu politikalara ve uygulamalara ilişkin değişiklikler de aynı şekilde Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanlarına elektronik olarak iletilir ve güncellenir. Ayrıca, bağımsızlıkla ilgili diğer bilgi ve belgeler, bağımsızlık web sayfasında mevcuttur. Bağımsızlık politikalarıyla ilgili farkındalığı ve anlayışı güçlendirmek ve uluslararası kısıtlı şirketlerdeki değişiklikleri vurgulamak amacıyla bu politikalar ve diğer uygulamalar ile ilgili hatırlatmalar, iletişimin bir parçası olarak düzenli olarak yayınlanmaktadır.

Denetim hizmetinden sorumlu Şirket ortağının denetim çalışması süresince bağımsızlık konularını dikkate alması ve gerektiğinde denetim komitesiyle veya yönetiminden sorumlu kişilerle iletişim kurmasını sağlamak için gerekli olan politika ve uygulamalar bulunmaktadır.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Bağımsızlık (devamı)

2: DESC Sistemi, GIMS Sistemi, Doğrulama/Bildirim ve İstişare Süreçleri

Şirket bağımsızlığının ve Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanlarının kişisel bağımsızlıklarının kontrol edilmesinde kullanılan üç uygulama mevcuttur: DESC sistemi, GIMS sistemi ve doğrulama/bildirim süreçleri. Bu üç uygulama (1) Şirket ortaklarının ve profesyonel çalışanların bir işletmenin kısıtlı bir şirket olup olmadığını ya da onun finansal yatırım araçlarının ya da menkul kıymetlerinin kısıtlanmış olup olmadığını belirlemek için, DESC (uluslararası kısıtlı şirketler veri tabanı) ve/veya GIMS (finansal yatırım araçları ve menkul kıymetler veri tabanı) sisteminde arama yapması, (2) Şirket ortaklarının ve yönetimden sorumlu yöneticilerin finansal yatırımlarını ve menkul kıymet hesaplarını GIMS sistemindeki portföylerine kaydetmesi ve (3) Şirket'in bağımsızlık politikalarına kişisel uyumun sağlanması amacıyla Şirket çalışanlarından bağımsızlık politikalarına uyumu sağladıklarına dair yıllık bildirimler alması ve Şirket'in ve çalışanlarının Şirket'in bağımsızlık politikalarıyla uyumlu olduklarını Deloitte'a teyit etmesi suretiyle birbirini destekler.

DESC Sistemi

Deloitte ağında olan üye şirketler DESC sistemini kullanır. Deloitte ağında olan üye şirketler, en azından, uluslararası kısıtlı şirket tanımını karşılayan denetim müşterilerini ve bağlı kuruluşlarını DESC sistemine kaydeder. Uluslararası kısıtlı şirket tanımı halka açık denetim müşterilerinin yanı sıra kamu yararını ilgilendiren diğer denetim müşterilerini içerir. Uluslararası kısıtlı şirketlere ilişkin bilgiler, DESC sistemine kayıtlıdır. Şirket tarafından Deloitte'a raporlanan bu bilgilerin doğruluğu ve tamlığı, denetim ekipleri ve/veya Deloitte üye firmaları tarafından yapılan periyodik güncellemeler ile sağlanmaktadır. DESC sisteminde yer alan şirket bilgilerindeki değişiklikler, bu süreçlere göre güncellenir. Şirket ortaklarının ve profesyonel çalışanlarının DESC sistemine çevirim içi erişimleri bulunmaktadır.

DESC sistemi ayrıca bir müşteriye hizmet sunulabilmesi için gerekli olan onayların alınması ve belgelenmesinde de kullanılmaktadır. Birçok ülkede denetim müşterisinin (kısıtlı şirket) denetim komitesi veya yönetimden sorumlu olan kişilerin verilecek hizmeti önceden onaylaması gerekir. Bu gibi durumlarda, DESC sisteminde yer alan onay süreçleri devreye girer. Hizmet taleplerinin onaylanmadan önce, gerekli ön onayların alınabilmesi ve belgelenebilmesi için Müşteri Hizmetlerinden Sorumlu Ortak tarafından onaylanması amacıyla sisteme giriş yapılır ve böylece Deloitte üye firmalar arasında standart bir iş süreci oluşturulur.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Bağımsızlık (devamı)

Finansal Yatırımlar ve Menkul Kıymet Hesapları için GIMS Kullanımı

Deloitte ağından olan her bir üye firma, yukarıda bahsedilenlerin yanı sıra uluslararası kısıtlı şirketler ile bağlantılı olan finansal kuruluşlardaki halka açık olan menkul kıymet hesaplarını belirleyerek, raporlar. Bu finansal kuruluşlar ve ilgili menkul kıymet hesapları GIMS sisteminde kayıtlıdır. Deloitte ağından olan üye şirketler GIMS sistemini kullanır ve Deloitte ağından olan her bir üye firma, üye firma ortakları ve profesyonel çalışanları ile ilgili olan takip ve izleme uygulamalarını yönetir. Şirket ortakları ve profesyonel çalışanları finansal bir yatırım yapmadan ya da menkul kıymet hesabı açtırmadan önce ilgili yatırımların yasaklı olup olmadığını öğrenmek amacıyla DESC ve GIMS sistemini kullanır. Bu kontrol, Şirket ortakları ve profesyonel çalışanların eşlerin ve/veya bakmakla yükümlü oldukları kişilerin yatırımları ve menkul kıymet hesapları için de geçerlidir. Şirket ortakları ve yönetici kadrosunda yer alan profesyonel çalışanlar, izleme/takip sürecinin bir parçası olarak belirlenmiş olan bu finansal yatırımları ve hesapları kendi GIMS portföyüne tanımlar.

Bunlara ek olarak, GIMS sistemi Şirket'in politikalarına aykırı olabilecek yatırım ilişkilerinin belirlenmesinde ve sonrasında bu hususların incelenerek, düzeltilmesinde Şirket ortaklarına ve yönetici kadrosunda yer alan profesyonel çalışanlara destek sağlar. Böyle bir durum tespit edildiğinde, sistem bireylerin bağımsızlığını zedeleyen bir durumun söz konusu olabileceğini bildirerek, bu yatırımların uygun olup olmayacağını anlaşılmamasına imkân veren sorular sorar. Ayrıca bu sistem, daha önceden kısıtlı olmayan bir işletmenin/yatırımın sonradan kısıtlı olduğu durumlarda bireylere bilgilendirme yaparak, yerinde ve zamanında doğru önlemlerin alınmasını da sağlar. Şirket bu bilgilendirmeleri ilgili kişiler gerekli önlemleri alana kadar izlemeye alır ve takip eder.

Doğrulama/Bildirim Süreçleri

Şirket, işe yeni başlayan profesyonel ve destek birimi çalışanlarından işe başladıklarında, yeni Şirket ortağı olacak profesyonel çalışanlardan ortaklığa kabul edilmeden önce ve mevcut Şirket ortaklarının görev yerlerinde ya da pozisyonlarında değişiklik olduğunda bu Şirket ortaklarından bağımsızlık ile ilgili sorumluluklarının beyanı için bağımsızlık bildirimini alır. Tüm çalışanlar mevcut bağımsızlık politikaları çerçevesinde yıllık olarak bağımsızlık bildirimleri yapmakla yükümlüdür. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla her bir denetim ekibinden Türk Ticaret Kanunu'nun 400 üncü maddesi ile KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Madde 22 "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması", Madde 26 "Denetim Faaliyetine İlişkin Kısıtlamalar" maddelerini okuyup anladığını ve bu maddeler uyarınca bağımsızlığını zedeleyecek veya tehlikeye düşürecek bir durum olmadığını beyan ve taahhüt etmeleri talep edilmektedir.

Şirket, kendisinin, Şirket ortaklarının ve profesyonel ve destek birimi çalışanlarının (Şirket'in kendisinin kısıtlı şirketlerden bağımsız olması da dâhil olmak üzere) bağımsızlık kurallarına uymak amacıyla yeterli derecede aldığı tüm önlemleri yıllık olarak Deloitte'a raporlar.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Bağımsızlık (devamı)

İstişare Ağları/Süreçleri

Şirket, Şirket ortaklarının ve çalışanlarının bağımsızlık konularında takip edilmesi gereken süreçleri ve politikaları ve iletişime geçilecek kişileri belirler. Ayrıca Şirket, bu konularla ilgili olarak bir görüş veya tavsiyeye ihtiyaç olması halinde Deloitte Bağımsızlık Ekibi ve diğer üye firmalar ile istişarelerde bulunur.

3: İş İlişkilerinin Kontrolü ve Takip Süreci

Şirket uygulamaları gereği iş ilişkileri kontrol ve takip edilmektedir. Bu süreçlerin amacı, kısıtlı bir şirket veya onun yönetimi/yöneticileri veya önemli hissedarları ile herhangi bir iş ilişkisi kurmadan önce, bu ilişkinin bağımsızlığı zedelediğinden emin olunmasını sağlamaktır.

4: Bağımsızlık ile ilgili Eğitimler

Şirket, Şirket ortaklarına ve profesyonel çalışanlarına bağımsızlık ile ilgili eğitimler verir.

5: Kişisel bağımsızlık ile ilgili bağımsızlık sistemlerinin ve kontrollerinin takibi ve sunulan hizmet ve gerçekleştirilen uygulamaların değerlendirmesi

Kişisel Bağımsızlığın Kontrolü

Şirket, belirli dönemlerde Şirket'in bağımsızlık politikalarına ve uygulamalarına uygunluğu denetler. Bu kontrollerin amacı; Şirket ortakları ve profesyonel çalışanlar tarafından bağımsızlık amaçlı sunulan, beyan edilen ve GIMS sistemine kaydedilen bilgilerin doğru ve eksiksiz olup, olmadığına test edilmesidir.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, Sorumlu Denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler ve rotasyon hükümlerine tabi diğer kişiler, son 7 yılda 5 yıl denetim çalışması yürütmeleri sonunda rotasyona tabi tutulurlar. 5 yıllık hizmet sonucu rotasyona tabi olan ilgili Sorumlu denetçi, en az üç yıl sonra tekrar aynı müşteriye denetim hizmeti verebilir. Ayrıca bu üç yıllık süreçte, ilgili Sorumlu denetçi, o denetim işinin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanamaz; denetim ekibine teknik ve endüstri spesifik konularda ve denetim çalışmalarının sonucunu etkileyecek hususlarla ilgili danışmanlık veremez. Son 7 yılda 5 yıl arka arkaya ilgili işin kalite kontrolünü gözden geçiren ve bu nedenle rotasyona tabi olan kişi, en az üç yıl geçtikten sonra tekrar aynı müşteriye kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanabilir. Ayrıca, kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, ilgili müşterinin denetim çalışmalarında yer alamaz.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Bağımsızlık (devamı)

Kişisel Bağımsızlığın Kontrolü (devamı)

Şirket, Sorumlu Denetçiler ve denetim ekipleri, denetim çalışmalarında denetlenen kuruluştan bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Sorumlu Denetçiler, denetçiler ve diğer tüm çalışanlar finansal bağımsızlık politikalarına uymakla yükümlüdürler. Bu yükümlülük Şirket'in, tüm çalışanların ve bunların boşanmış dahi olsalar eşleri ile 3. dereceye kadar (3. derece dahil) kan ve kayın hısımlarının denetlenen işletme ile doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olmasını yasaklar.

Rutin bankacılık işlemlerinden olan vadeli/ vadesiz mevduat ve kredi ilişkisine girilmesi faiz oranlarının piyasa koşullarına ve üçüncü şahıslara tanınan oranlarla aynı olması durumunda bağımsızlık açısından uygundur.

Şirket'in Bağımsızlık Kurallarına Uyumunun Kontrolü

Şirket içi gerçekleştirilen bağımsızlık uygulamaları üç yılı aşmamak şartıyla belirli dönemlerde kontrol edilmektedir. Bu kontroller, Şirket ve müşteri düzeyinde bağımsızlık politikalarına uygunluğu içerir.

6: Disiplin ile ilgili alınacak önlemler ve disiplin cezaları

Bağımsızlık politikalarına ve uygulamalarına aykırı durumlar olması halinde, Şirket'in uyguladığı çeşitli disiplin politikaları ve uygulamaları mevcuttur. Bu politikalar ve prosedürler, Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanlarının bu disiplin politikaları ve uygulamalarını ihlal etmesi durumunda uygulanmak amacıyla düzenlenmiştir.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Bağımsızlık (devamı)

7: Bağımsızlık ile ilgili kullanılan sistem ve kontrollerin sorumluluğu

Şirket'in bağımsızlık ile ilgili kalite kontrollerinin tesisi ve gerçekleştirilmesinden sorumlu bir Bağımsızlık Lideri bulunmaktadır. Bağımsızlık Lideri Şirket'in: (1) bağımsızlık ile ilgili konularda görüş ve danışmanlık, (2) bağımsızlık ile ilgili eğitim programları, (3) DESC sistemindeki kısıtlı şirket bilgileri, (4) DESC sisteminin kullanılması ve takibi, (5) GIMS sisteminin kullanımı ve takibi, (6) yıllık olarak yapılan bağımsızlık bildirimleri, (7) kontrol ve test süreçleri ve (8) disiplin uygulamaları ile ilgili iş süreçlerinin uygulanması ve sürekliliğinin sağlanması ve Şirket'in bağımsızlıkla ilgili tüm kritik konularından sorumludur. Şirket'in Bağımsızlık Direktörü, Şirket yönetimi ve Deloitte'un Bağımsızlık Ekibi birbirleriyle iletişim halindedir. Ayrıca, Bağımsızlık Lideri, Şirket'in Yönetim Kurulu'na her yıl bir kereden az olmamak şartıyla Şirket içi bağımsızlıkla ilgili önemli konular hakkında bilgi verir.

Şirket'in bağımsızlık ile ilgili hususları ele alan ve bağımsızlık konularında destek sağlayan bir ekibi ve ekibin yönetiminden sorumlu bir üst düzey yöneticisi bulunmaktadır.

8: Üst düzey şirket yöneticilerinin bağımsızlık konusuna verdiği önem ve yaklaşım, bu konudaki şirket kültürü

Şirket, bağımsızlık ve ilgili kalite kontrol standartlarına uygunluğun önemini daha fazla vurgulamak amacıyla üst düzey şirket yöneticilerinin bu konuda desteğini alarak, bu konulara verilen önemi gösteren bir yaklaşımı benimser ve Şirket'in mesleki değerlere ve kültüre verdiği önem, üst düzey yöneticiler tarafından da vurgulanır. Şirket genelinde Şirket ortaklarına, profesyonel ve destek birimi çalışanlarına bağımsızlık konularının önemini anlatmak amacıyla yol gösterici bilgilendirmeler ve uygulamalar yapılmakta ve bu çalışmalar her bir çalışanın bağımsızlık kuralları ile ilgili sorumluluğunun farkındalığını artırmak için gerçekleştirilmektedir.

Çıkar Çatışması

Üçüncü bir taraf ile herhangi bir iş ilişkisi ya da finansal ilişkiye girilmeden önce, olası tüm hizmetlerde/çalışmalarda ortaya çıkabilecek çıkar çatışmaları dikkate alınır. Şirket'in (i) olası bir hizmeti/çalışmayı kabul etmesi ya da (ii) başka bir işletme/müşteriyle ile bir iş veya finansal ilişkiye girmesi halinde ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarının belirlenmesinde uyguladığı politika ve uygulamaları bulunmaktadır.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Bağımsızlık (devamı)

Çıkar Çatışması (devamı)

Deloitte Şirket Arama ve Uyum Sistemi (“DCSS”), gerçekleştirilecek olası hizmet/çalışmalar, girilecek iş veya finansal ilişkilerle ilgili ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarının tespiti ve oluşabilecek risklerin yönetimi amacıyla kullanılmaktadır. DCCS aracılığıyla olası yeni bir hizmet veya iş ilişkisinde olan taraflar, hizmetin kapsamı, hizmet ekibi, önerilen çalışmanın sunumuyla ilgili daha önceden sistemde tanımlanan sorulara verilen cevaplar değerlendirilir. DCSS üzerinden yapılan bu çıkar çatışması kontrolünün bir parçası olarak, herhangi olası bir denetim/güvence hizmet için DESC sistemi kullanılır. DCSS, aynı zamanda Deloitte üye firmaların birbiriyle yaptığı çıkar çatışma kontrolü için de kullanılmaktadır. DCSS, genel anlamda, yeni hizmet talepleri ya da iş ilişkileri için, var olan hizmetlerin, çalışmaların ve finansal ilişkilerin otomatik olarak aranabildiği bir veri tabanı sistemidir.

(3) Denetimin yürütülmesi

Sorumlu Denetçilerin ve Mesleki Personelin Görevlendirilmesi:

Şirket, her bir denetim hizmetinin sorumluluğunu Sorumlu Denetçiye atar. Şirket kural ve uygulamaları bu sorumlulukları tanımlar ve bu sorumluluklar Sorumlu Denetçiye iletilir. Aynı şekilde, Sorumlu Denetçinin rolü ve görevi müşterilerimizin yönetim ekibine ve karar mercilerine de iletilir.

Deloitte Politikaları Rehberi (“DPR”) 3110 numaralı “Denetim Kalitesi” prosedürü doğrultusunda, her mali yılın başında, Denetim Bölümü Lideri, sürekli olarak yaptıkları Denetim Hizmetleri’yle ilgili olarak her bir müşteri için her bir Sorumlu Denetçi’den projelerin ayrı ayrı saat bütçelerini alır. Denetim Bölümü Lideri, daha sonra tek tek Sorumlu Denetçiler ile görüşerek Sorumlu Denetçiler’e sürekli olarak yapılan Denetim Hizmetleri’nde yer verir. Sorumlu Denetçi’nin sektör deneyimi, devamlılık ve planlanmış iş yükleri bu tahsiste göz önünde tutulur.

Yeni alınan Denetim Hizmetleri’nde, Denetim Bölümü Lideri, Sorumlu Denetçiler’in sektör deneyimlerini ve mevcut iş yüklerini ve bunların hedeflenen bütçe performanslarını göz önünde tutularak Sorumlu Denetçiler’e yeni Denetim Hizmetleri’nde yer verir.

Sorumlu Denetçi, Denetim Ekibi’nin topluca Denetim Hizmeti’ni gerçekleştirecek beceri, yetkinlik ve zamana sahip olduğundan emin olmalıdır.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(3) Denetimin yürütülmesi (devamı)

Sorumlu Denetçilerin ve Mesleki Personelin Görevlendirilmesi (devamı):

Denetim ekibi üç denetçiden az olamaz. Denetim ekiplerindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir. Buna ek olarak, denetim ekibi işin büyüklüğüne, içeriğine ve incelenecek operasyonların karmaşıklığına göre oluşturulmaktadır. Verilen denetim hizmetinin her türlü sorumluluğu ve her bir denetim ekibinin gözetimi ve kontrolü, Sorumlu Denetçinin sorumluluğundadır. Baş Denetçi ve Kıdemli Denetçi ise, denetim planının yürütülmesinde denetim ekibine yol gösterme ve denetimi gerçekleştirmeden sorumludur. Denetçi ve Denetçi Yardımcıları denetimin günlük olarak yürütülmesinden sorumludur. Diğer uzmanlar da gerektiğinde Denetim Ekibi'ne katılır.

Sorumlu Denetçi denetim ekibini planlarken; denetim ekibininin yetkinlikleri, işin içeriğine uygun tecübelerinin olması ve işi gerçekleştirebilecek yeterli zamanın olması gibi birçok unsurun mevcut olduğunu göz önünde bulundurmaktadır. Bu unsurlar başlıca aşağıdaki şekildedir:

- Denetlenecek olan operasyonun boyutu ve karmaşıklığı
- Mali tabloların hazırlanmasında kullanılan finansal raporlama sistemi
- Hizmete ilişkin herhangi bir çıkar çatışması veya bağımsızlık ihlalinin olasılığı
- Mesleki çalışanların nitelikleri ve deneyimi

Bağımsız Denetim Teknikleri

Bağımsız Denetim teknikleri, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarını (BDS) esas almaktadır ve denetimin planlanması ve yürütülmesi için gerekenleri içermektedir. Ortak dokümantasyon ve buna imkan veren bilgisayar yazılımları Şirket'in denetim yaklaşımının tutarlı bir şekilde uygulanmasını ve etkin ve verimli çalışmayı teşvik eden araçlardır.

Bağımsız Denetim tekniklerinin temel unsurları aşağıdaki şekildedir:

Denetlenecek olan işletmenin ve operasyonlarının anlaşılması

Denetlenen işletmenin finansal tablolarının doğru bir biçimde hazırlandığından emin olabilmek için öncelikle işletmenin faaliyetlerinin ve iç kontrol mekanizmalarının anlaşılması gerekmektedir. Şirketimizin denetim ekipleri bu doğrultuda, finansal tabloların yanlış bir biçimde hazırlanmasından doğabilecek risklere karşı şu yöntemleri izlemektedirler: finansal bilgilerin incelenerek trendlerin ve olağandışı işlemlerin belirlenmesi; işletme yönetimi ile yüz yüze görüşmelerin ve toplantıların yürütülmesi, finansal tablolarda yer alan kalemlerin içeriğinden ve doğasından çıkabilecek risklerin belirlenmesi; işletmenin iç kontrol mekanizmasının güvenilirliğinin belirlenmesi; finansal raporlama sürecinde kullanılan teknoloji ve uygulamaların göz önünde bulundurulması ve son olarak mümkün ise, iç denetim bulgularının gözden geçirilmesi.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(3) Denetimin yürütülmesi (devamı)

Bağımsız Denetim Teknikleri (devamı)

Kontrollerin yeterliliğinin test edilmesi

Denetim ekibi, denetlenen işletmenin finansal raporlama süreçleri kapsamındaki iç kontrolleri ile ilgili gerçekleştirilen denetim çalışmaları için bilgi toplar. Denetlenen şirketin finansal raporlama sistemlerinin gerektirdiği durumlarda, denetim ekibi, işletmenin söz konusu iç kontrol sisteminin önemli hataların önlenmesi, fark edilmesi ve düzeltilmesine ilişkin yetkinliğini de test etmektedir.

Denetim Prosedürleri

Denetim ekibi denetim planını, işletmeye ilişkin, denetime ilişkin ve finansal tablolara ilişkin riskin bir bütün olarak saptanmasına yönelik olarak hazırlamaktadır. Denetim süresince, denetim ekipleri sürekli olarak risk değerlendirmesi yapmakta ve denetim bulgularının denetim prosedürleri ile ilişkisini irdelemektedir. Bağımsız Denetim teknikleri, denetim prosedürlerini Sorumlu Denetçiler ve mesleki çalışanların karşılaştıkları sorunlara göre şekillendirilmesine olanak vermektedir. Önemli yanlışlık risklerine karşı uygulanan denetim prosedürleri detay testleri ve analitik maddi doğrulama prosedürlerini içeren maddi doğrulama prosedürleri ile kontrol testlerini içermektedir.

Uzman Kullanımı

Sorumlu Denetçi Denetim Hizmeti'nin tüm sorumluluğunu taşımakla beraber, Denetim Ekibi'nin bir uzmandan yardım aldığı durumlar da olabilir. Bu durumlarda, Denetim Ekibi ilgili uzmanın yeterli yetkinliğe, kapasiteye ve tarafsızlığa sahip olduğunu değerlendirir.

Uzman çalışmalarının finansal bilgileri destekleyici uygun denetim kanıtı olup olmadığını değerlendirirken Denetim Ekibi aşağıdakileri dikkate alır:

- Kullanılan veri kaynağı
- Kullanılan varsayımlar ve yöntemler ve varsa bunların geçmiş yıl kullanılanlarla tutarlılığı
- Denetim Ekibi'nin denetlenen işletme ile ilgili sahip olduğu bilgiler ve denetim prosedürlerinin sonuçları ışığında değerlendirdiği uzman çalışmalarının sonuçları

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(3) Denetimin yürütülmesi (devamı)

Bağımsız Denetim Teknikleri (devamı)

Çalışma Kağıtlarının Saklanması

Şirketimiz politikalarına göre, denetim çalışma kağıtlarının denetim ekibi tarafından aşağıdaki sürelerden kısa olana göre arşivlenmesi gerekmektedir: (1) rapor tarihinden itibaren 60 gün; veya (2) Amerika Birleşik Devletlerinde halka açık bir şirket veya Türkiye’deki bir birimi olması durumunda 30 gün. Şirketimiz politika ve uygulamalarına göre; gizlilik, güvenli saklama koşulları, bağımsızlık, erişilebilirlik ve geri kazanılabilirliği göz önünde bulundurarak, yazılı ve elektronik ortamdaki çalışma kağıtlarının saklanması gerekmektedir.

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

Denetim Çalışma Kağıtlarının Gözden Geçirilmesi

Çalışma kağıtlarının, çalışma kağıdını hazırlayan denetçiden daha deneyimli olan bir denetçi tarafından gözden geçirilmesi gerekmektedir. Bazı durumlarda, denetim çalışma kağıtlarının birden fazla ekip üyesi tarafından gözden geçirildiği durumlar da söz konusudur.

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi Politikaları:

Denetim kalite kontrol incelemeleri, bazı istisnalar dışında, tüm denetim işleri için gerçekleştirilmektedir. KGK tarafından belirlenen işletmelerin, borsada işlem gören işletmelerin ve Deloitte Türkiye Ulusal Ofisi tarafından belirlenen işletmelerin tüm finansal tablo ve diğer tüm tarihi finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimler ve incelemeler, diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin ilgili raporun tamamlanmasından önce “Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi” (“DKKGG”) süreci gerçekleştirilmelidir.

DKKGG süreci ilgili muhasebe ve denetim standartları ve kuralları hakkında yeterli bilgi ve deneyim sahibi olan, ilgili denetim işinde direkt olarak yer almayan bir Sorumlu Denetçi veya Denetçi tarafından gerçekleştirilmektedir. Yeterli deneyim ve bilgi, ilgili işletmenin faaliyet gösterdiği sektör, ekonomik ortam ve muhasebe ilkelerine yönelik deneyim ve bilgileri içermektedir.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(3) Denetimin yürütülmesi (devamı)

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi Politikaları (devamı):

Tüm kamu yararını ilgilendiren kuruluşların yanı sıra risk seviyesi normalden daha yüksek veya normalden çok daha yüksek olarak değerlendirilen diğer tüm işlerde, DKKGG süreci bir Sorumlu Denetçi tarafından gerçekleştirilmektedir. Borsada işlem gören işletmeler için, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi kamu yararını ilgilendiren kuruluşların denetimlerinde Sorumlu Denetçi olarak görev alabilecek gerekli ve yeterli deneyim ve mesleki vasıflara sahip bir Sorumlu Denetçi olmalıdır.

DKKGG sürecine tabi her iş için, UMUD tarafından yukarıdaki maddede belirtilen kriterler temel alınarak denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi görevlendirilir.

Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin sorumluluğu önemli denetim, muhasebe ve finansal raporlama konularını objektif bir biçimde değerlendirmek, uyguladığı prosedürleri dokümante etmek ve konuyla ilgili eline geçen tüm bilgiler ve mevcut şartları temel alarak yapılan denetim çalışmasında varılan yargıların ve çıkarılan sonucun uygun olmadığına kanaat uyandıracak türden hiçbir bilgi veya bulguya rastlamadığı konusunda sonuca varmaktır.

Özel İncelemeler

Risk seviyesi normalden çok daha yüksek olarak değerlendirilen işler için denetimin planlanması ve yürütülmesinde yetkinlik ve tarafsızlığın artırılmasını sağlayacak bir Özel İncelemeden Sorumlu Ortak atanır. Özel İncelemeden Sorumlu Ortak denetim işinden bağımsızdır. Genelde bu Ortak ilgili sektörde uzman ve işle ilgili yeterli teknik bilgiye sahip bir kişidir ve bazı durumlarda tarafsızlığın artırılması veya uzman kaynakların temin edilmesi için ilgili meslek biriminden bağımsız olabilir.

İstişare ve Görüş Ayrılıkları

Deloitte Politikaları Rehberi ("DPR") 3500-İstişare doğrultusunda, Üye Firmalar, uygulamalarını Sorumlu Denetçilerin ve Mesleki Personelin gerektiğinde ilgili konularda bilgi, yetkinlik, tarafsızlık, otorite ve karar verme yetkilerine sahip olan kişilerden yardım almasını öngören istişare kültürünü teşvik edici bir biçimde yönetmelidir. Bu kültür Üye Firma'nın her tarafına yayılmalı ve Üye Firma'nın mesleki uygulamalarının tüm fonksiyon ve hizmet kanallarının yanı sıra uygulama yönetim işlevlerine (insan kaynakları, bağımsızlık, etik gibi) kadar uzanmalıdır.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(3) Denetimin yürütülmesi (devamı)

İstişare ve Görüş Ayrılıkları (devamı)

İlgili standartların uygulanmasına ve yorumlanmasına ve raporlama konularına ilişkin teknik muhasebe ve denetim soruları veya uzmanlık bilgisi gerektiren bir Denetim Hizmeti (sanayi, karmaşık bilgi işlem sistemleri, vergi vs. gibi) ile ilgili diğer konularda Üye Firma içinde veya Üye Firma dışında birilerine danışma gereği Sorumlu Denetçi tarafından ele alınmalıdır.

Buna ek olarak, ilgili Sorumlu Denetçi aşağıdakilerden sorumludur:

- Bu konulardaki istişare sürecine gerektiği şekilde katılmak
- İstişare sürecinden çıkan sonuçların uygun biçimde dokümente edildiğinden ve uygulandığından emin olmak
- Bir uzmandan yardım almanın getirdiği maliyetleri izlemek.

UMUD Deloitte Türkiye için muhasebe ve denetimle ilgili tüm istişare süreçlerini koordine etmekte veya bu süreçlerde odak noktası olarak hareket etmektedir.

Şirket'in Sorumlu Denetçiler ile işbirliği kapasitesi olanlar da dahil olmak üzere Denetim Ekibi'nde yer alanlar arasındaki görüş ayrılıklarının çözülmesi için politikaları ve prosedürleri bulunmaktadır.

(4) İzleme

Yıllık Kalite Güvence İncelemeleri

İnceleme sırasında kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğu ve etkin bir şekilde işlediği değerlendirilmektedir. Ortaya çıkan bulgular denetim ekibi, Kalite ve Risk Lideri, Ulusal Mesleki Uygulamalar Direktörü ve Yönetim Kurulu ile paylaşılır. Ayrıca bulgular, Deloitte Global'e de raporlanmaktadır. Bulgulara ilişkin olarak gerekli önlemler alınır, eğitimlere dahil edilir ve kalitenin artırılmasına yönelik ilave aksiyon kararları alınır.

DTTL politikalarına uygun olarak, Şirket'in denetim faaliyetleri, "Practice Review" olarak adlandırılan ve Deloitte Global tarafından koordine edilen yıllık kalite güvencesi incelemesine tabidir. Bu politikaya uyum, denetim faaliyetlerini üç yıllık bir döngü boyunca kapsayan yıllık kalite güvence incelemeleri ile sağlanmaktadır.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(4) İzleme (devamı)

Yıllık Kalite Güvence İncelemeleri (devamı)

Söz konusu çalışmalar Deloitte Global'in yayımladığı "Practice Review Manual" hükümleri doğrultusunda yapılmaktadır. Her yıl yapılan "Practice Review" programı tüm ofisleri ve denetim faaliyetlerinden sorumlu tüm Sorumlu Denetçileri kapsayacak şekilde tasarlanmıştır. Her Sorumlu Denetçi üç yıldan az olmamak üzere belirli aralıklarla kalite güvence incelemelerine tabidir. Ayrıca bu süreçte denetim müdürlerinin de performansı göz önünde bulundurulur. Sorumlu Ortak adaylarının, genellikle, beklenen kabul öncesinde en son kalite güvence incelemesinde yer alması beklenir.

Şirket kalite güvence incelemelerinin uygulanmasından sorumludur. DTTL, kalite güvence incelemelerinin planlanması ve prosedürlerin uygulanması ile ilgili rehberlik ve gözetim sağlar. Practice Review programının genel koordinasyonu ve yönetimi, ilgili bölgenin Practice Review Direktörü'nün sorumluluğundadır.

Practice Review planı, süreci ve sonuçları, her yıl başka bir üye firmanın ("dış ortak") bir ortağı tarafından gözden geçirilir ve onaylanır. Bu sorumluluğu üstlenen dış ortak, uygulama incelemesi planlamasını ve performansını denetlemek ve sorgulamak için Şirket'in Practice Review Direktörü ile birlikte çalışır.

İncelenen Denetim Projeleri

İncelenmek üzere seçilen projeler arasında, kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar da dahil olmak üzere, ulusal ve uluslararası denetim projeleri ve bir takım yüksek riskli denetim projeleri bulunmaktadır. Bazı hassas ve karmaşık denetimler de (örneğin, ilk yıl denetimleri, kontrollerde değişikliklerin olduğu veya finansal durumun kötüye gittiği durumlar) seçilir. Seçimde Şirket tarafından hizmet verilen tüm büyük endüstriler dikkate alınır.

Practice Review'un Kapsamı

Her yıl örnekleme yolu ile seçilen denetim dosyaları ve kalite güvence sisteminin unsurları farklı ülkelerden seçilen ortaklar, direktörler ve kıdemli müdürler tarafından incelenmektedir. Bu kişilerin atanması, beceri seviyesine, endüstri bilgisine ve uluslararası proje deneyimlerine dayanır.

Denetim dosyası incelemeleri, denetimden sorumlu ortak ve/veya denetim müdürü ile yapılan görüşmelerden ve ilgili raporların, çalışma kağıtlarının ve uygun olan durumlarda yazışma dosyalarının gözden geçirilmesinden oluşur.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(4) İzleme (devamı)

Yıllık Kalite Güvence İncelemeleri (devamı)

Practice Review'un Kapsamı (devamı)

Denetim projeleri aşağıdakiler için incelenir:

- Kalite kontrol prosedürlerinin bu projelere düzgün bir şekilde uygulanıp uygulanmadığının belirlenmesi,
- Şirket'in politika rehberlerinde yer alan politikalara ve prosedürlere uygunluk da dahil olmak üzere, denetim yaklaşımının uygulanmasının yeterliliğinin değerlendirilmesi,
- Uygulanabilir yerel yasalara uygunluğun izlenmesi,
- Müşterilere sunulan genel hizmet kalitesinin değerlendirilmesi.

Şirket'in genel risk yönetimi ve kalite kontrol politikaları ve prosedürleri de aşağıdakileri de içerecek şekilde gözden geçirilir:

- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi de dahil olmak üzere risk yönetim programı
- Bağımsızlık,
- İşe alım ve terfi,
- Profesyonel gelişim
- Diğer ülkelerdeki kamuya açık dosyalar
- Bilgi teknolojileri uzmanı incelemeleri
- İstişare
- Dış uzmanlarla istişare
- Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi

Practice Review Sonuçları

Practice Review süreci sonucunda ortaya çıkan bulgular ve öneriler Şirket'in denetim kalite planında yer almaktadır ve Kalite ve Risk Lideri, Ulusal Mesleki Uygulamalar Direktörü ve Yönetim Kurulu ile paylaşılır. Ayrıca bulgular, Deloitte Global'e de raporlanmaktadır. Denetim kalite planının amacı, kaydedilen bulgulara yanıt olarak iyileştirmeler için öneriler sunmak ve Şirket genelinde denetimin kalitesini arttırmaktır. Şirket, bulguların sebebini bulmak için analiz yapar ve alınacak aksiyonları, sorumlu kişileri ve tavsiyelerin uygulama zamanlamasını belirten ayrıntılı bir aksiyon planı hazırlayarak gönderir.

Buna ek olarak Şirket, (varsa) Practice Review sürecinin bir sonucu olarak not edilen eksiklikleri ve uygun aksiyon planlarını ilgili ortağa ve diğer ilgili personele bildirir. Şirket aynı zamanda yıllık kalite güvence incelemeleri sonuçlarını ve kalite kontrol sisteminin sürekli gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi ile ilgili değerlendirmelerini, ortaklara ve diğer uygun personele iletmektedir.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(5) Müşteri ve hizmet kabulü ve devamı

Şirket'in müşteri kabulü ve verilecek hizmete bakılmaksızın yapılacak çalışmayla ilgili risk değerlendirmesini içeren kesin ve net politikaları vardır. Bu politikalar, hizmet kabulünde Şirket'in 1) hizmeti gerçekleştirebilecek yetkinliğinin, yeterliliğinin, kaynağının ve zamanının olması, 2) bağımsızlık, çıkar çatışmasına ilişkin değerlendirmeler ve hususlar dâhil olmak üzere etik kurallara uygunluğun sağlanması ve 3) müşteri itibarının ve müşteri itibarı ile ilgili olarak şüpheye yer vermeyen bilgilerin değerlendirilmesi gibi konularda Şirket'e makul bir güvence sağlanması amacıyla tesis edilmiştir.

Tüm çalışanların müşterilere hizmet sunumu ile ilgili prosedürlerin gerçekleştirilmesi sırasında bağımsızlıkla ilgili olarak karşılaşılabilecekleri her türlü sorunu bağımsızlık ekibine danışarak, en kısa sürede sorunlara açıklık getirilmesi sağlanmaktadır. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), KGK, SPK, BDDK ve Securities and Exchange Commission ("SEC") ve bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla diğer düzenleyici otoritelerin belirlediği bağımsızlık kurallarına uygun olması açısından her bir müşteri için sunulması planlanan hizmetlerin kapsamı ayrıntılı bir şekilde incelenmektedir. Müşterilere verilecek tekliflerin sunulması öncesinde ve hizmetlerin kabulü aşamasında bağımsızlık kontrolleri işletilir.

Bu kontroller esnasında bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı kabul edilir ve böyle durumlarda müşteri ve hizmet kabulü gerçekleşmez. Sorumlu Denetçiler ve diğer 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 zorundadırlar. Bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı haller KGK'ya bildirilir ve KGK'dan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

Hizmet kabulüyle ilişkili risk sınıflandırması üçe ayrılır: "Normal", "Normalden Fazla", veya "Normalden Çok Fazla" ve bu risk değerlendirmesi müşteri ve hizmet kabulünden önce yapılır. Hizmet ile ilgili risk değerlendirmesi, hizmetten sorumlu ortak ile Şirket ortaklarından en azından birinin katılımı ve Şirket'in müşteriye ve hizmeti kabul edebileceği konusundaki onayı ile gerçekleştirilir. Bununla birlikte, hizmet riskinin "Normalden Fazla" veya "Normalden Çok Fazla" olarak değerlendirildiği durumlarda, hizmeti kabul etme kararı, Şirket'in Risk Liderleri tarafından onaylanır.

Diğer üye firmalardan gelen hizmet taleplerinde, hizmet kabulü ve devam uygulamaları üye firma(lar) tarafından gerçekleştirilir. Şirket, bir müşteri ve/veya hizmet bir başka üye firma tarafından yönlendirmiş olsa da, ilgili müşteriye ve/veya hizmeti kabul etmeyebilir.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(5) Müşteri ve hizmet kabulü ve devamı (devamı)

Hizmet kabulünde, müşteri ve profesyonel hizmet riskleri göz önünde bulundurulur. Bu riskler genel olarak aşağıdaki faktörleri içerir:

- Yönetimin yapısı ve güvenilirliği
- Organizasyon ve yönetim yapısı
- İşletmenin doğası
- İşletme ortamı
- Mali sonuçları
- İş ilişkileri ve ilişkili taraflar
- Geçmiş dönem bilgileri ve deneyim

Şirket'in hizmet riski değerlendirmesinde, ilgili riskler tanımlanır ve verilecek hizmete özgü riskleri ele alabilmek için doğru denetim yaklaşımını belirlenir.

Hizmet risk değerlendirmesi, hizmet onay/devam sürecinde başlar ve verilen hizmet süresi boyunca devam eder. Hizmet kabulü sonrasında denetimin planlanması için yapılan kapsamlı risk değerlendirmesini kolaylaştırmak amacıyla risk değerlendirme araçları ve süreçleri, denetim yaklaşımına ve standart yapılan belgelendirme sürecine dâhil edilir.

Şirket'in bir yıldan fazla süredir verdiği hizmetler, hizmete/çalışmaya devam edip edilmeyeceğinin değerlendirilmesi için her yıl yeniden gözden geçirilir. İş ilişkisinin devamının değerlendirilmesinde, yukarıda yer alan faktörler yeniden esas alınır.

Buna ek olarak, bir müşteride/işletmede önemli bir değişiklik olması durumunda (örneğin; işletmenin ortaklık yapısının veya yönetiminin, mali durumunun veya işletme faaliyetlerinin değişmesi), hizmet ilişkisine devam edilip edilmeyeceği, yeniden değerlendirilir. Hizmete devam etme kararı, diğer bir Şirket ortağının onayı ve değerlendirmesi ile kabul edilir.

(6) İnsan kaynakları

Personel İhtiyaç Planlaması ve İşe Alım:

Şirket olarak vizyonumuz, mükemmelliğin belirleyicisi olmaktır. Vizyonumuz, paydaşlarımız tarafından saygı duyulan bir kurum olmamız ile hayat bulmaktadır. Bu vizyonu hayata geçirmek üzere misyonumuz; itibarımız, kültürümüz ve farklılığımız nedeniyle, dünyanın imrenilen yeteneklerinin birinci tercihi olmaktan geçmektedir.

İşe alım süreciyle hedefimiz; bilgi, beceri ve yetkinlik açısından ilgili role uygun ve etik standartlara bağlı yetenekleri Şirketimize katmaktır. İşe alım politika ve prensiplerimizi bu doğrultuda geliştirir ve uygularız.

Şirket İnsan Kaynakları Prosedürleri içerisinde İşe Alım Prosedürü, şirketin kurumsal vizyonunu, temel yetkinliklerini ve teknik donanımını taşıyan çalışanları istihdam etme aşamalarını açıklar.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(6) İnsan kaynakları (devamı)

Kariyer, Performans Değerlendirme ve Terfi Yönetimi:

Şirket İnsan Kaynakları Prosedürleri gereği; kariyer, performans ve terfi süreçlerinin “DTT Global Competency Model” yaklaşımı ile bütünleşik bir şekilde yönetilmesi esastır. “DTT Global Competency Model”, Deloitte üye ülkeleri ve profesyonellerini başarıya yönlendiren yetkinlikleri ve ortak değerleri temsil eder.

- Bu modelde yer alan 12 yetkinlik; müşterilerimiz, yeteneklerimiz ve şirketimiz için değer yaratma çabamıza katkı sağlamak üzere belirlenmiştir. Her yetkinlik çalışanın kariyeri boyunca geliştirmesi beklenen bilgi, nitelik ve davranışlardaki ilerlemeyi yansıtacak şekilde detaylandırılmıştır.
- Çalışanlardan beklenen bilgi, nitelik ve davranışlar seviye bazlı olarak detaylandırılmış ve tüm çalışanlarla paylaşılmıştır.
- Bu yaklaşım temelli değerlendirme kriterlerini esas alan, proje bazlı performans değerlendirme sistemi kullanılmaktadır.

Teknik Bilgi ve Yönetsel Becerilerin Geliştirilmesi:

Şirket İnsan Kaynakları Prosedürleri içerisinde Teknik Bilgi ve Yönetsel Becerilerin Geliştirilmesi Prosedürü, düzenleyici otoriteler tarafından belirlenen mesleki eğitim gerekliliklerinin sağlanması yolu ile Şirket çalışanlarının teknik bilgi ve becerilerinin geliştirilmesi; Şirket’in mevcut ve gelecekteki yöneticilerinin profesyonel ve yönetsel gelişiminin sağlanması amacı ile düzenlenmiştir.

Eğitim İhtiyaçlarının Belirlenmesi

- 1- Eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesinde en önemli kaynak, Deloitte Global Eğitim Birimi, düzenleyici otoriteler ve Deloitte Türkiye Eğitim Birimi tarafından belirlenen eğitim gereksinimlerinin (süre, eğitim içeriği, eğitim türü vb.) eksiksiz olarak uygulanmasını sağlayacak programın oluşturulmasıdır. Oluşturulan programlar, UMUD tarafından onaylanır ve Deloitte Global Eğitim Birimi ile de paylaşılır.
- 2- Buna ilave olarak DTTL denetim yaklaşımının Şirket tarafından başarı ile uygulanması amacıyla Deloitte Global organizasyonu tarafından geliştirilen eğitim materyalleri olduğu gibi veya Türkiye koşullarına göre yeniden düzenlenerek kullanılır.
- 3- Kariyer ve performans yönetimi süreçleri, kişi bazında eğitim ihtiyaçlarının ortaya konulduğu süreçler olarak eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesinde bir diğer önemli kaynaktır.

XIII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(6) İnsan kaynakları (devamı)

Eğitim İhtiyaçlarının Belirlenmesi (devamı)

- 4- Tüm bu kaynaklar ile yönetici ve çalışan seviyelerinde eğitim ihtiyaçları ortaya konulur ve belirlenen plan dahilinde takibi yapılır.
- 5- Şirket ortağı seviyesinden yeni mezun işe girişlerine kadar tüm seviyelerde eğitim planı ve bütçesi hazırlanır (eğitimin ismi, katılımcı sayısı, eğitim yeri, tarihi ve süresi, eğitim türü - sınıf eğitimi, iş üstü eğitim, online eğitim vb.).
- 6- Şirket eğitimlerin gerçekleştirilmesinde dış kaynaklar (dış eğitmenler) kadar iç kaynakların da (şirket yöneticileri) kullanılmasına önem verir. Dolayısı ile eğitim planlamasını yaparken Şirket içi eğitmenlerin belirlenmesi ve eğitmen olarak geliştirilmesi planlanır. Bu kapsamda görevlendirilen Şirket çalışanları Deloitte Global'in düzenlemiş olduğu bölgesel eğitimlere de katılarak gerekli bilgi ve yetkinlik gelişimini sağlar.

Ücret ve Yan Menfaatler:

Ücret ve yan menfaatlerle ilgili düzenlemeler, Şirket İnsan Kaynakları Prosedürlerinde açıklanmıştır. Söz konusu prosedürde ücret artışları, zamanlaması ve yan menfaatlerin içerikleri detaylı şekilde belirtilmiştir.

XIV) DİĞER HUSUSLAR

Şirket'te Sorumlu Denetçi olarak görev yapmakta olan Hüseyin Gürer 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla görevinden ayrılmış olup ortaklık ile ilgili işlemleri devam etmektedir.

Şirket'te Sorumlu Denetçi olarak çalışmakta olan Şule Firuzment Bekçe 14 Şubat 2017 tarihinde görevinden ayrılmıştır ve 21 Şubat 2017 tarihinde 1 TL değerinde 1 hisseye tekabül eden 1 TL sermayesi Hasan Kılıç'a devir olmuştur.

Şirket'te Sorumlu Denetçi olarak görev yapmakta olan Hayri Gökhan Alpman, Ömer İsmail Tanrıöver ve Berkman Özata Nisan 2017 itibarıyla görevlerinden ayrılmış olup ortaklık ile ilgili işlemleri devam etmektedir.

21 Şubat 2017 tarihinde 1 TL değerinde 1 hisseye tekabül eden 1 TL sermaye Hüseyin Gürer'den Emrehan Demirel'e devir olmuştur. Emrehan Demirel Nisan 2017 itibarıyla Sorumlu Denetçi olarak KGK tarafından onaylanmıştır.

27 Nisan 2017 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Üyeliğinden istifa etmiş olan Hayri Gökhan Alpman yerine Şirket sorumlu ortaklarından Zere Gaye Şentürk'ün ilk Genel Kurul'un onayına sunulmak üzere Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanması kararı alınmış olup, tescil işlemleri bu Şeffaflık Raporu yayımı tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Deloitte.

Deloitte Türkiye

İstanbul Ofisi

Deloitte Values House
Maslak No1
34398
İstanbul
+90 (212) 366 60 00

Ankara Ofisi

Armada İş Merkezi
A Blok Kat:7 No:8
Söğütözü, Ankara
06510
+90 (312) 295 47 00

İzmir Ofisi

Punta Plaza 1456 Sok.
No:10/1 Kat:12
Daire:14 - 15
Alsancak, İzmir
+90 (232) 464 70 64

Bursa Ofisi

Zeno Center İş Merkezi
Odunluk Mah. Kale Cad.
No:10 d
Nilüfer, Bursa
+90 (224) 324 25 00

Çukurova Ofisi

Günep Panorama İş Merkezi
Reşatbey Mah. Türkkuşu
Cad. Bina No:1 B Blok Kat:7
Seyhan, Adana
+90 (322) 237 11 00



www.deloitte.com.tr



[/deloitteturkiye](https://www.facebook.com/deloitteturkiye)



[/company/deloitte-turkey](https://www.linkedin.com/company/deloitte-turkey)



[/deloitteturkiye](https://twitter.com/deloitteturkiye)



[/instagram.com/deloitteturkey](https://www.instagram.com/deloitteturkey)

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Deloitte, denetim, danışmanlık, finansal danışmanlık, risk danışmanlığı, vergi ve ilgili alanlarda, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine hizmet sunmaktadır. Deloitte her beş Fortune Global 500® şirketinden dördüne hizmet verirken, dünya çapında farklı bölgelerde 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile, müşterilerinin iş dünyasında karşılaştıkları zorlukları aşmalarına destek olmak ve başarılarına katkıda bulunmak amacıyla dünya standartlarında yüksek kalitede hizmetler sunmaktadır. Deloitte'un 245.000'i aşan uzman kadrosunun iz bırakan bir etkiyi nasıl yarattığı konusunda daha fazla bilgi almak için Facebook, LinkedIn ya da Twitter sayfalarımızı takip ediniz.

Bu belgede yer alan bilgiler sadece genel bilgilendirme amaçlıdır ve Deloitte Touche Tohmatsu Limited, onun üye firmaları veya ilişkili kuruluşları (birlikte, "Deloitte Network" olarak anılacaktır) tarafından profesyonel bağlamda herhangi bir tavsiye veya hizmet sunmayı amaçlamamaktadır. Şirketinizi, işinizi, finansmanınızı ya da mali durumunuzu etkileyecek herhangi bir karar ya da aksiyon almadan, yetkin bir profesyonel uzmana danışın. Deloitte Network bünyesinde bulunan hiçbir kuruluş, bu belgede yer alan bilgilerin üçüncü kişiler tarafından kullanılması sonucunda ortaya çıkabilecek zarar veya ziyandan sorumlu değildir.

© 2017. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.