



2019 Şeffaflık Raporu
DRT Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

İçindekiler

Giriş	1
I) Hukuki Yapı ve Ortaklar	1-2
II) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	2-3
III) İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	4-5
IV) İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	5
V) Organizasyon Yapısı	6-7
VI) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	12-15
VII) Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar)	15
VIII) Denetçilerin Sürekli Eğitime Yönelik İzlenen Politikalar	17-20
IX) Bağımsızlık İlkesine Uyum	21
X) Gelirin Dağılımı	21
XI) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları	22
XII) Kalite Kontrol Sistemi	23-44
XIII) Diğer Hususlar	44
EK A	45-48
EK B	49-50
EK C	51

30 Eylül 2019

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 Mayıs 2019 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
Yönetim Kurulu Başkanı

DRT Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. Denetim Bölümü Başkanı Mesajı

31 Mayıs 2019 tarihinde biten hesap dönemine ilişkin DRT Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'nin Denetim Şeffaflık Raporuna hoş geldiniz. Şirket olarak bu raporda misyonumuz ve önceliklerimizden bahsediyor olacağız. Misyonumuz, denetimde müşterilerimiz ve çalışanlarımız için iz yaratan bir etki bırakmaktır ve bu misyon yaptıklarımızın temelini oluşturmaktadır. Bu süreçte kalite, sağlam kararlar vermeye kesin taahhüt etmek ve denetim sırasında doğru adımların atılmasını sağlamak için en önemli etkidir. Ancak, Deloitte için kalite bunlardan çok daha fazlasını ifade etmektedir. Yaptığımız işleri her sene geliştirerek daha iyiye ulaştırmak ve kalite anlamında işlerimizde daha fazlasını sunmak bizim için hiç bitmeyen bir gelişim sürecidir. Her müşterimizi, denetim temellerimizi sağlamlaştırmak ve daha ileriye gidebilmek adına bir fırsat olarak görüyoruz.



Çevremizin sürekli değişim içinde olduğunun bilincinde olarak bunun denetim sürecinde karşılıklı olarak beklentilerin artmasına sebep olduğunun farkındayız. Bu değişikliklere denetim kalite standartlarımızı yenilikçi teknolojilerden yararlanıp yükselterek cevap veriyoruz. Finansal raporlama ve düzenleyici zorunluluklara ek olarak, iş stratejilerindeki kilit riskler konusunda da yorumlarda bulunarak yatırımcılara katma değer sağlıyoruz.

Deloitte üyesi bir firma olarak küresel kaynaklarımıza erişim ve kaliteye yatırım yapmak konusunda küresel ağımdan faydalanıyoruz. Bu küresel kaynaklarımız, yerel kaynaklarımızla birlikte müşterilerimize yüksek kalitede denetim hizmeti sunmak konusunda yardımcı oluyor.

Bu rapor size DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ve hali hazırdaki uygulamalarımız hakkında bir fikir verecektir. Raporumuzun denetim kalitesine olan bağlılığımızı ve kaliteye yaptığımız yatırımları paylaşmak için bir fırsat olarak görüyoruz.

Zere Gaye Şentürk

Denetim Bölümü Başkanı

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 Mayıs 2019 hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu Şirketimiz tarafından hazırlanmış olup, 30 Eylül 2019 tarihinde Yönetim Kurulu Üyemiz Hasan Kılıç tarafından imzalanmış ve internet sitemizde yayımlanmıştır.

I) 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 2018 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.

Şirketin 31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklık Yapısı (31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla)

ORTAKLAR	HİSSE ADEDİ	HİSSE TUTARI	HİSSE ORANI
HASAN KILIÇ	12.670	12.670,00 TRL	25,34%
ZERE GAYE ŞENTÜRK	8.632	8.632,00 TRL	17,26%
BURÇ SEVEN	5.330	5.330,00 TRL	10,66%
HALİS ERDEM SELÇUK	5.330	5.330,00 TRL	10,66%
ERDAL DİNÇTÜRK	4.502	4.502,00 TRL	9,00%
ALİ ÇİÇEKLİ	4.020	4.020,00 TRL	8,04%
SELÇUK ÜRKMEZ	3.750	3.750,00 TRL	7,50%
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR	3.250	3.250,00 TRL	6,50%
ERDEM TAŞ	2.501	2.501,00 TRL	5,00%
ÖZKAN YILDIRIM	1	1,00 TRL	0,00%
MÜJDE ASLAN	1	1,00 TRL	0,00%
IŞIL BİLGİN	1	1,00 TRL	0,00%
YAMAN POLAT	1	1,00 TRL	0,00%
KORAY ÖZTÜRK	1	1,00 TRL	0,00%
VOLKAN BECERİK	1	1,00 TRL	0,00%
HAKAN ERTEN	1	1,00 TRL	0,00%

CEM TOVİL	1	1,00 TRL	0,00%
İBRAHİM KOÇER	1	1,00 TRL	0,00%
EMREHAN DEMİREL	1	1,00 TRL	0,00%
ERSİN ÇAĞAN	1	1,00 TRL	0,00%
NAZLI İVAK	1	1,00 TRL	0,00%
OKAN ÖZ	1	1,00 TRL	0,00%
OSMAN ARSLAN	1	1,00 TRL	0,00%
ÖZGÜR ÖNEY	1	1,00 TRL	0,00%
SERMAYE	50.000	50.000,00 TRL	100,00%

1 Haziran 2018 – 31 Mayıs 2019 tarihleri arasında Şirketimiz ortaklık yapısındaki değişiklikler:

1 Haziran 2018 – 31 Mayıs 2019 tarihleri arasında Nazlı İvak ve Özgür Öney 1 Ağustos 2018 tarihinde alınan karara istinaden kuruluşumuza sorumlu denetçiler olarak atanmıştır. 2017 yılında Şirketimizin ortaklık yapısında hisse sahibi olan Sibel Yorohan 9 Temmuz 2018, Gülin Günce ve Faruk Berberoğlu 21 Aralık 2018 ve Hasan Ali Bekçe 3 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla Şirketimizden ayrılarak ortaklık yapısından çıkmışlardır.

II) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Kilit Yöneticiler (31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla)

HASAN KILIÇ	YÖNETİM KURULU BAŞKANI
SELÇUK ÜRKMEZ	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
ZERE GAYE ŞENTÜRK	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
BURÇ SEVEN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
HALİS ERDEM SELÇUK	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
ALİ ÇİÇEKLİ	YÖNETİM KURULU ÜYESİ

II) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER (Devamı)**Sorumlu Denetçiler** (31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla)

İSİM	ÜNVANI	İŞE GİRİŞ TARİHİ
SELÇUK ÜRKMEZ	Sorumlu Denetçi	01.12.1994
HASAN KILIÇ	Sorumlu Denetçi	01.10.1990
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR	Sorumlu Denetçi	05.09.1994
BURÇ SEVEN	Sorumlu Denetçi	01.09.1997
ZERE GAYE ŞENTÜRK	Sorumlu Denetçi	09.09.1996
HALİS ERDEM SELÇUK	Sorumlu Denetçi	11.09.1995
ALİ ÇİÇEKLİ	Sorumlu Denetçi	06.01.1998
ÖZKAN YILDIRIM	Sorumlu Denetçi	1.06.2007
KORAY ÖZTÜRK	Sorumlu Denetçi	07.09.1999
YAMAN PEYVENT POLAT	Sorumlu Denetçi	16.09.1999
İŞİL BİLGİN KABAÇALI	Sorumlu Denetçi	14.09.1998
ERDEM TAŞ	Sorumlu Denetçi	17.03.2008
VOLKAN BECERİK	Sorumlu Denetçi	20.02.2012
CEM TOVİL	Sorumlu Denetçi	08.09.2000
EMREHAN DEMİREL	Sorumlu Denetçi	03.04.2006
OKAN ÖZ	Sorumlu Denetçi	30.09.2002
HAKAN ERTEN	Sorumlu Denetçi	08.09.2000
OSMAN ARSLAN	Sorumlu Denetçi	12.05.2008
ERSİN ÇAĞAN	Sorumlu Denetçi	30.04.2009
MÜJDE ASLAN	Sorumlu Denetçi	14.09.1998
NAZLI İVAK	Sorumlu Denetçi	20.09.2004
ÖZGÜR ÖNEY	Sorumlu Denetçi	09.09.2004

III) İÇİNDE YER ALINAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

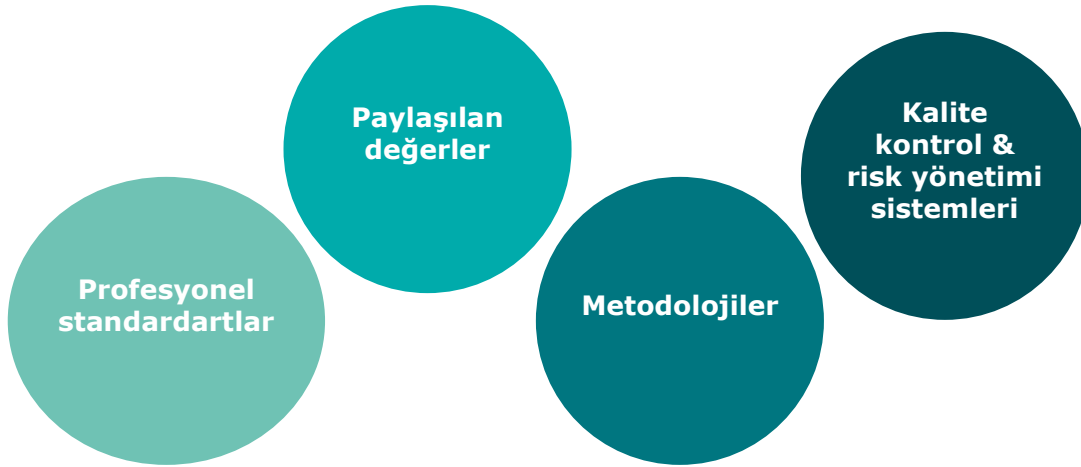
Deloitte Ağı

Deloitte ağı, dünya genelinde 150'den fazla ülkede ve bölgede faaliyet gösteren, küresel olarak bağlı bir üye firma ve bağlı şirketleri ağıdır. Bu ayrı ve bağımsız üye firmalar ortak bir marka altında faaliyet göstermektedir.

Deloitte Touche Tohmatsu Sınırlı (DTTL veya Deloitte Global)

DTTL, Deloitte ağında sürekli olarak yüksek kalitede, profesyonel davranış ve hizmet sağlamak amacıyla politika ve protokollere bağlı kalmayı zorunlu kılarak üye firmaları ve bağlı kuruluşları için koordine edici bir rol üstlenmektedir. DTTL, müşterilere profesyonel hizmetler sağlamaz veya herhangi bir üye firmaya veya herhangi bir üye firmanın bağlı kuruluşlarına herhangi bir menfaati yönlendirmez, yönetmez, kontrol etmez veya sahiplenemez.

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 düzenlemeleri ile profesyonel gerekliliklerine tabi olmaktadır. Her üye firma, yerel kanunlar, düzenlemeler ve mali uygulamalar bakımından farklı yapılara sahiptir.

Üye firmalar DTTL'in 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 etmeyi kabul etmiş kuruluşlardır.

III) İÇİNDE YER ALINAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ (DEVAMI)

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 hem özel hem de 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.

IV) 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.

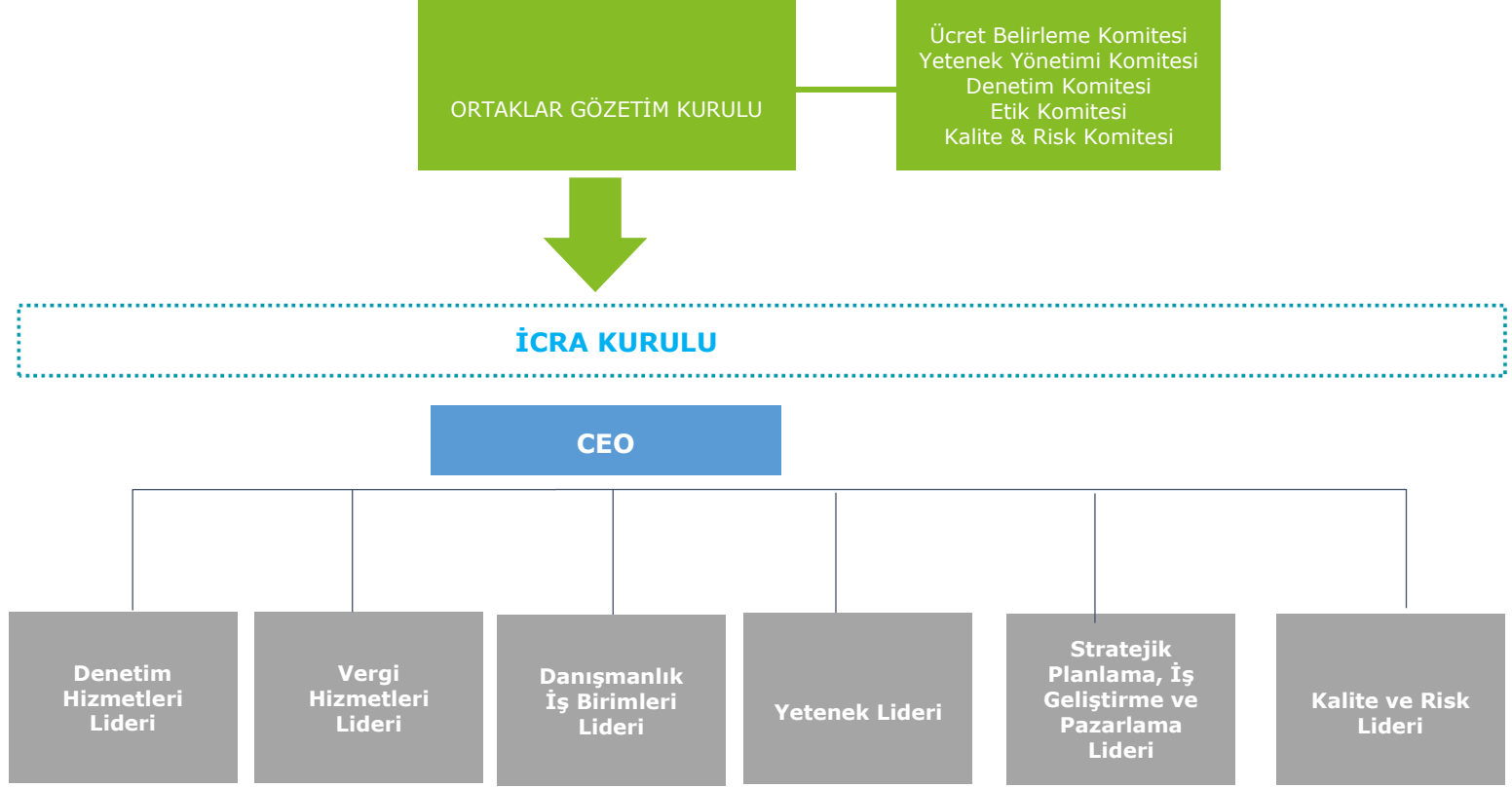
Ayrıca, Danışmanlık hizmetleri için Deloitte Danışmanlık A.Ş., Kurumsal Finansman Hizmetleri için DRT Kurumsal Finans Danışmanlık Hizmetleri A.Ş., Yönetim Destek Hizmetleri için DRT Yönetim Hizmetleri A.Ş., Etik Hattı Destek Hizmetleri için ise Etik Hattı Ltd. Şirketi "Deloitte" isim hakkını kendi alanlarında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

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.

V) ORGANİZASYON YAPISI

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



V) 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 Mayıs 2019 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.

Zere Gaye Şentürk, Deloitte Türkiye CEO'su tarafından Denetim Bölüm Başkanı olarak atanmıştır. Denetim Bölümü Başkanı ve üst yönetim, denetim bölümü için ilgili politika ve prosedürler de dahil olmak üzere gerekli stratejileri geliştirir ve uygularlar. Deloitte Türkiye üst yönetimi, tüm faaliyetlerinde, geçerli mesleki standartlara ve yasal gerekliliklere uyum da dahil olmak üzere, denetimin kalitesinden sorumludur. Deloitte Türkiye stratejisi, Deloitte ağı için oluşturulan genel stratejilerle uyumlu olarak geliştirilmiştir.

Deloitte Türkiye Denetim Liderleri, Deloitte ağı içerisinde denetim kalite standartlarıyla ilgili toplantılara katılarak kalite standartlarının Global ile aynı seviyede tutulmasını sağlar.

Şirket, "II ve III" no'lu bölümde detaylandırılan ortaklık yapısı, yönetim kadrosu ve yukarıdaki organizasyon yapısı ile yönetilmektedir. Şirket, 22 Sorumlu Denetçi başta olmak üzere, 35 Denetçi, 372 Denetçi Yardımcısı ve 30 Stajyer Denetçiden oluşan toplam 459 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.

Amacımız ve Denetim Kalitesine Olan Bağlılığımız:

Şirketimizin öncelikli hedefi iz bırakacak bir etki yaratmaktır. Denetim hizmetleri için bu etki, yüksek kalitede bağımsız denetimler gerçekleştirmeye odaklanmak ve denetçilerin sermaye piyasalarında üstlendikleri rolü destekleyecek fırsatların takip edilmesi konusunda devamlı bir gayret içerisinde olmak anlamına gelmektedir. Bu doğrultuda, yüksek kalitedeki denetimlerin sunulmasına katkı sağlayacak yetkinliklerin sürekli olarak geliştirilmesi ve denetim mesleğinin geleceğinin şekillendirilmesinde öncülük edecek katkılarda bulunulması gerekmektedir.





Deloitte Denetim&Güvence Hizmetlerinin Sektöre Getirdikleri

Denetim ve Güvence Hizmetleri Dönüşümü

Gelecekte de güncelliğini sürdürebilen bir meslek yaratmak, toplum ve teknolojinin değişimiyle aynı hızda evrilebilen sürdürülebilir uygulamalar oluşturmak oldukça önemli bir hedeftir. DRT Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. de dahil olmak üzere, Deloitte ağında geliştirilmekte ve uygulanmakta olan Deloitte Denetim ve Güvence Dönüşümü girişiminin önceliği bu hedefe yönelik çalışmaktır.

Denetim ve Güvence Hizmetleri Dönüşümü, Deloitte profesyonellerinin çalışma yöntemlerini de içeren ve Deloitte ağına tamamına etki eden önemli bir değişimdir.

Deloitte Yöntemi: global teknoloji programı tarafından desteklenen denetim süreci standardizasyonu	Gerçek zamanlı denetim kalite kontrolü
Eğitim, ödül ve takdir unsurları ile mükemmellik merkezleri ve tedarik merkezlerini içeren geliştirilmiş yetenek yönetimi modeli	Değişen çevre şartlarına hızlı tepki verebilen araç ve teknolojilerin kullanımı

Deloitte Global liderlik

Global Denetim ve Güvence Liderlik Ekibi, Global Denetim ve Güvence Genel Müdürü Jean-Marc Mickeler tarafından yönetilmektedir. Global Denetim ve Güvence sorumlulukları aşağıdakileri içermektedir:

- Denetim ve Güvence stratejilerinin geliştirilmesi ve uygulanması;
- Denetim metodoloji standartlarının belirlenmesi; Deloitte ağı boyunca denetim kalitesini arttırmak amacıyla denetim politikaları ve metodoloji değişikliklerinin onaylanması;
- Deloitte ağındaki kilit denetim kalite inisiyatiflerinin ve politikalarının yürütülmesi.

Denetim anlaşması kabulü ve devamlılığı

Dönüşüm çalışmalarının bir parçası olarak uygulanan programlar, Deloitte ağına denetim işinin kabulüne standart bir yaklaşım getirmeyi amaçlamaktadır. Bu sayede karar ve risk değerlendirme aşamalarında tutarlılık sağlanacaktır.

Deloitte Türkiye, olası müşterilerin kabulünde, anlaşmalarda ve müşteri risklerinin değerlendirilmesinde detaylı politikalar ve prosedürler uygulamaktadır. Bu politikalar ve prosedürler Deloitte Türkiye'nin sadece aşağıdaki koşullarda denetim hizmetlerine katılmayı kabul edeceği öngörüsü doğrultusunda tasarlanmıştır:

- Denetimin yapılabilmesinin mümkün olması ve bu doğrultuda gerekli olan kabiliyetlerin, zamanın ve kaynakların hazır bulunması.
- Bağımsızlık ve çıkar çatışması değerlendirmelerini de içerecek şekilde tüm etik gereklilikler ve mesleki standartlara uyum sağlanabilmesi.
- Olası müşterinin yönetim ekibinin bütünlük ve doğruluğunun incelenmesi

Öğrenim ve gelişim inisiyatifleri

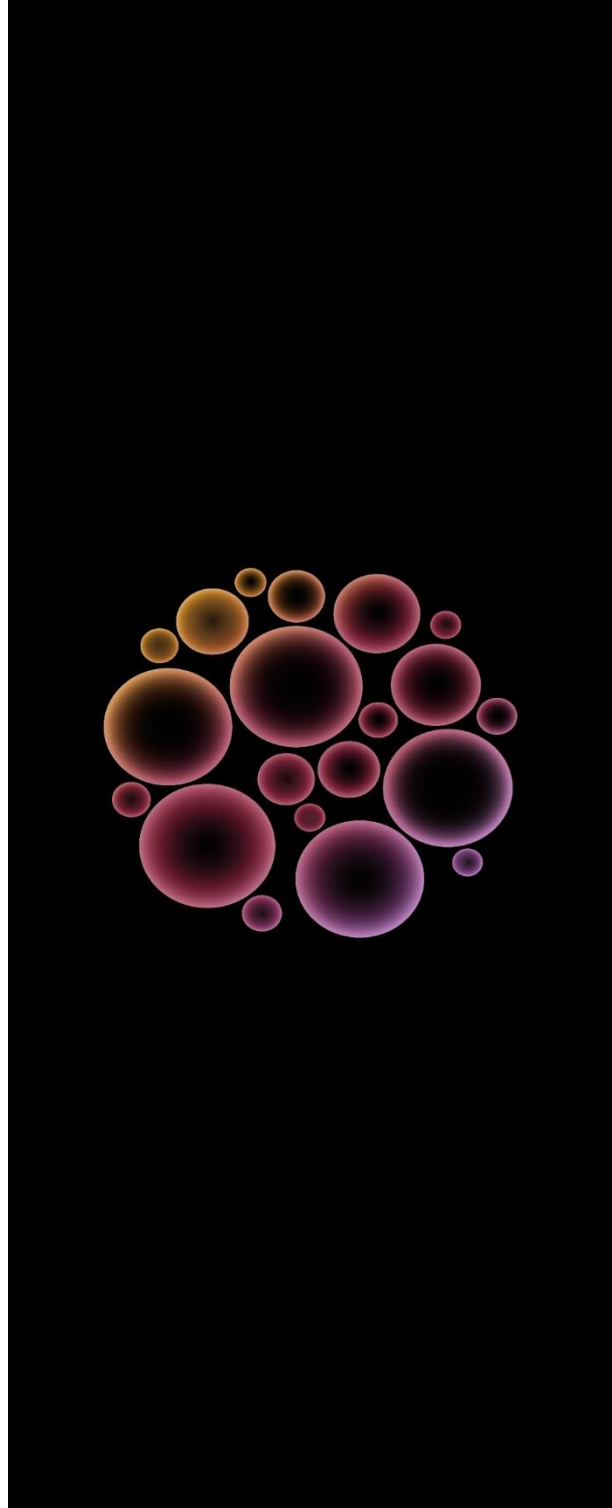
Denetim ve Güvence Hizmetleri Dönüşümü'nün merkezinde Deloitte yetkinlik ve öğrenme modeline getirilen çeşitli iyileştirmeler yer almaktadır:

Deloitte'un denetim hizmetleri için dönüştürülmüş yaklaşımı, profesyonellerimizin daha gelişmiş analitik araçlar ve teknolojiler kullanmalarını, daha kritik düşüncelerini, mesleki yargılama için daha fazla zaman harcamalarını ve müşterilerimizin işini ve endüstrisini daha derinlemesine anlamalarını sağlamakta; bu da denetim kalitesi ve çalışanlarımız için gelişmiş bir deneyim oluşturmaktadır.

Deloitte olarak yetenek ve öğrenme stratejilerimize önemli yatırımlar yaparak teknik eğitim müfredatımızı seviyenin gerektirdiği yeterliliği arttırmak için dönüştürüyoruz.

- Denetçilerimiz için seviye bazında eğitimi hedefleyen, e-learning, sınıf için eğitimler ve iş üstünde eğitimleri dinamik bazda harmanlayan küresel zorunlu bir teknik öğrenim müfredatına sahibiz.
- Tüm müşteri hizmetleri veren profesyonellerimizin sene içerisinde en az 20 saat sürekli mesleki eğitim ve üç yılda en az 120 saat eğitimi şirket içi veya dışı eğitimlerle, seminerlerle veya e-learninglerle tamamlaması zorunludur.

Deloitte ayrıca denetim süreci hakkındaki bilgilerini desteklemek ve geliştirmek için denetimlerde görev alan profesyonelleri için özel eğitim fırsatları oluşturmuştur. Denetimlerin sorunsuz bir şekilde yürütülebilmesi açısından geliştirilmiş proje yönetimi yıllık eğitim programlarına dahil edilmiştir. Deloitte Türkiye mesleki gelişim programının amacı, ortakların ve diğer profesyonellerin mesleki yeterliliklerini sürdürmelerine ve geliştirmelerine yardımcı olmak ve denetim uygulamalarının tutarlılığını sağlamaktır. Mesleki gelişimi desteklemek için Deloitte Türkiye, Deloitte Küresel Denetim Müfredatı ile tutarlı olan ilgili alanlarda sürekli mesleki gelişim programları sunmaktadır.



Sunduğumuz Yüksek Kaliteli Denetim Hizmetleri

İyi bir şekilde sunulan yüksek kaliteli denetim deneyimi, denetim komiteleri, yatırımcılar ve şirketlerin diğer paydaşlarına aşağıdakilerle sınırlı kalmayacak şekilde şunları sağlamaktadır:

- Koşullara uygun bir denetim raporu
- Denetim hizmetimizi verirken uyguladığımız inovasyon
- Şirketlere kazandırdığımız daha fazla anlayış



VI) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Denetim Kalitesi İzleme ve Ölçüm

Deloitte markası için denetim kalitesine sürekli önem ve ilgi gösterilmesi önem taşımaktadır. Denetimin her zaman tutarlı bir şekilde aynı kalite standartlarında yürütülüyor olması hassaslıkla ele alınan bir konudur.

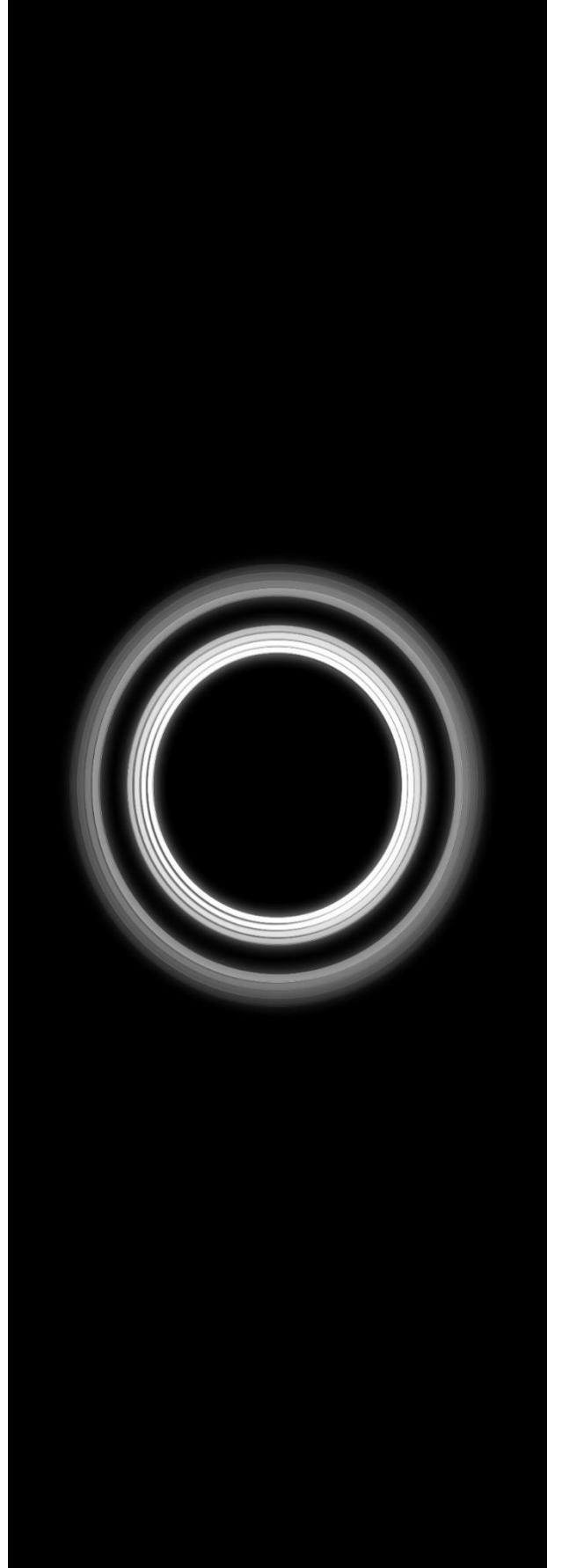
Şirketimizde uygulanan Denetim Kalitesi İzleme ve Ölçüm (DKİÖ") programının amaçları aşağıdaki gibidir:

- Denetim kalitesinin izlenmesi, ölçülmesi ve denetim eksikliklerinin çözümünün sağlanması;
- İç kalite kontrol sisteminin geliştirilmesi.

DKİÖ programı aşağıda belirtilen konulara odaklanmaktadır:

- Denetim süreci tamamlanmış veya denetim süreci halihazırda devam eden çalışmaların sürekli şekilde takip edilmesi
- Temel eksikliklerin anlaşılması ve zamanında bu eksikliklerin düzeltilmesi, düzeltme faaliyetlerinin izlenmesi
- Denetim kalitesinin önemli ölçütlerinin raporlanmasında daha fazla şeffaflık ve tutarlılık sağlanması

Kuruluşumuz, kaliteyi önceliklendiren kültürünü teşvik edecek politika ve prosedürler uygulamaktadır. Deloitte Türkiye sürekli olarak denetim kalitesinin korunabilmesi adına profesyonel mükemmelliği hedef almaktadır.



Dosya incelemesi

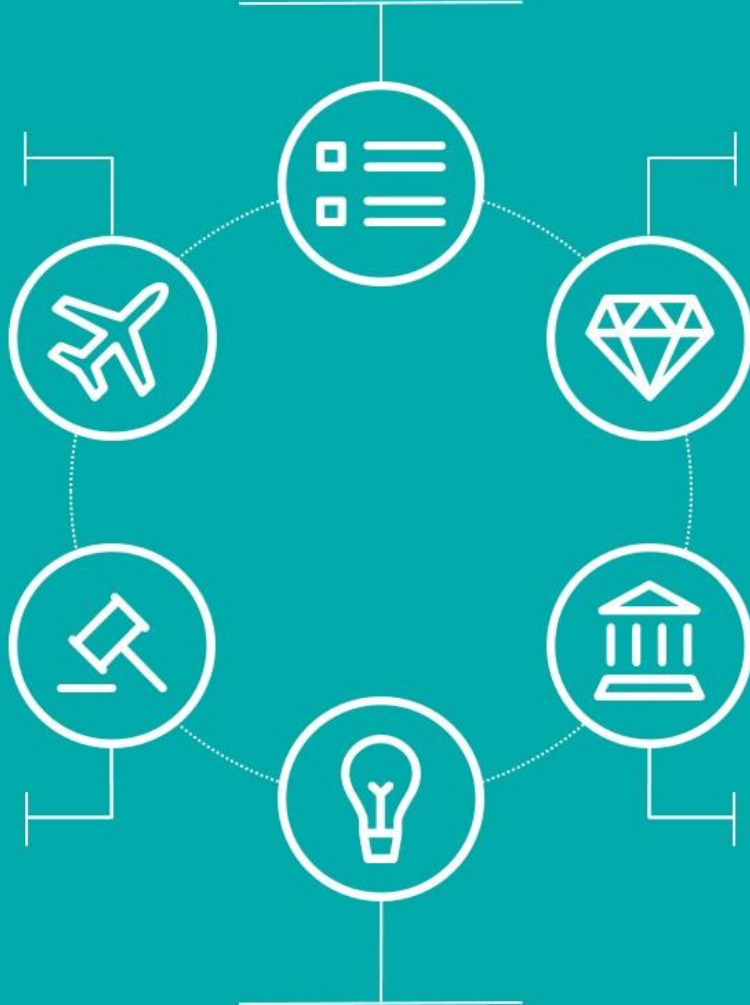
Devam eden denetim dosyalarının incelenmesi

Kalite güvence sistemi

İyileştirmeler

Dış İncelemeler

Nedensel faktör analizi



Devam eden denetimlerin incelenmesi

Deloitte Türkiye, denetim kalitesinin sürekli değerlendirilmesini; sorunun tanımlanmasını, zamanında çözüm üretilmesini ve eş zamanlı düzeltici adımlar atılmasını teşvik etmekte; bu sayede denetimde karşılaşılabilen sorunlarda daha hızlı aksiyon alınmasını sağlamaktadır. Denetim kalitesinin sürekli değerlendirilmesi aşağıdaki unsurlar aracılığıyla mümkün olmaktadır:

- Denetim ortakları ve ekipleri ile kalite güvence sistemi komitesinin devamlı olarak denetim kalitesini Deloitte Diagnostic raporları aracılığıyla izlemesi ve gerektiğinde anında harekete geçebilmesini temin etmektedir.
- "Health check" programı kapsamında dosyaların süreç değerlendirmeleri ve muhtemel sorunları saptamalarına olanak sağlamaktadır.
- Denetim metodoloji geliştirmelerinin uygulanmasına ilişkin entegre bir yaklaşım uygulanmaktadır.

Denetim dosyası incelemeleri

Dosya incelemelerinin başlıca unsurları aşağıdakileri içermektedir:

- Deloitte Türkiye tarafından hizmet sunulan tüm büyük endüstrilerin değerlendirilerek risk bazlı dosya seçimi.
- Bulguların ve denetim dosyalarının değerlendirmelerinde tutarlılığının sağlanması adına yapılan Değerlendirme Panelleri.
- Global seviyede tutarlılığı arttırmak ve kaliteyi aynı seviyede tutmak amacıyla dış sorumlu denetçilerin dosya inceleme süreçlerinin yönetimine katılması.
- Merkezi inceleme ekiplerinin kurulması da dahil olmak üzere uygun kaynakların, doğru deneyim ve endüstri uzmanlığıyla belirlenmesi.

Kalite güvence sistemi (KGS)

KGS, kapsamlı bir değerlendirme ve uygulama da dahil olmak üzere, KGS'nin faaliyet etkinliğini test edecek faaliyet prosedürleri ve kontrolleri ile KGS süreçlerinin kilit alanlarının belgelendirilmesi gibi unsurları içermektedir.

Diğer ölçütlerle birlikte kullanıldığında, Denetim Kalite Göstergeleri (DKG'ler) kalite aksiyon planlarının oluşturulması ve izlenmesi ile denetim kalitesinde gösterilen gelişimin raporlanması konularında Deloitte Türkiye'ye ayrıca destek olmaktadır. DKG'ler devam etmekte olan DKİÖ faaliyetleriyle entegre bir şekilde çalışmaktadır.

Buna ek olarak, denetim faaliyetlerinin zamanında tamamlanıp kontrollerinin sağlanması ve denetimde tespit edilen konuların zamanında çözümü, yüksek kalite denetim hizmetiyle özdeşleşen konulardır. DKG'ler; proje yönetimi, işlerin zamanında tamamlanmasına dair doğru planlanması, kullanılan kaynakların yeterliliği, çalışanların uzmanlığı ve denetim ekiplerinin oluşturulmasına gereken dikkatin verilmesi gibi hususlarda tutarlılık sağlanmasını hedeflemektedir.

Nedensel faktör analizi ve iyileştirmeler

Denetim kalitesinde iyileştirmeler yapmak için devamlı olarak gelişime odaklanmak gereklidir. Denetim bulgularının neden ortaya çıktığını anlamak, bu bulguları düzeltmek için etkili aksiyonların alınması için önemlilik arz etmektedir. Bunun yanında, denetim sırasında bulgular tespit edildiğinde gerekli aksiyonlar alınmaktadır. Denetim dosyaları bazında iyileştirmeler denetim kalitesinde sürekli olarak gelişimi sağlamak ve ilerideki benzer bulguları önlemek açısından zorunludur. Deloitte Türkiye tarafından hazırlanan Denetim Kalite Planı öncelikli olarak denetim kalite planındaki önceliklerinin etkili bir şekilde uygulanmasını ve izlenmesini sağlamaktadır.

VI) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ (devamı)

Dış İncelemeler

Deloitte Türkiye'nin kendi denetim kalitesini izlemesinin yanısıra, çalışmalarımız düzenleyici kurumların da incelemelerine tabi olmaktadır.

KGK tarafından Kasım 2017 yılı içinde borsada işlem gören bir işletmenin 2016 yılı denetimine ait dosya incelemesi yapılmıştır. İnceleme sonucunda ilgili denetimin bağımsız denetim standartlarına uyumluluğu ile ilgili Kuruluşumuza bir takım hususlarda bilgilendirme yapılmış ve dikkat edilmesi gereken hususlar belirtilmiştir. Söz konusu bulgular denetim çalışmalarımızda iyileştirme alanları olarak belirlenmiş ve bu bulguların tekrarlanmaması adına Şirketimiz tarafından gerekli aksiyonlar alınmıştır.

KGK tarafından Temmuz - Eylül 2018 döneminde üç adet işletmenin 2017 yılı denetimlerine ait dosya incelemeleri yapılmıştır. İnceleme sonucunda bir denetim dosyası ile ilgili denetimin bağımsız denetim standartlarına uyumluluğu ile ilgili Kuruluşumuza bir takım hususlarda bilgilendirme yapılmış ve dikkat edilmesi gereken hususlar belirtilmiştir. KGK tarafından nihai karar henüz neticelenmemiştir.

U.S. Securities and Exchange Commission'a bağlı gözetim kuruluşu Public Company Accounting Oversight Board ("PCAOB") tarafından Kasım 2017 tarihinde Şirketimizde bir inceleme çalışması yürütülmüş olup, nihai inceleme sonuçları Ocak 2019'da tarafımıza gönderilmiştir.

PCAOB, Şirketimiz için hazırladığı inceleme raporunu Nisan 2019 tarihinde yayınlamıştır. PCAOB'nin 2017 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/2019_DRTBagimsiz.pdf

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

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.

Kalite, Şirket'imizin ve DTTL ağıının 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 Denetim Kalite Planımızı geliştiriyoruz. Bu planların uygulanması 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.

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

2018 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 ek A'da verilmiştir.

Geliştirdiğimiz kurumsal beceriler

Deloitte kültürü içerisinde ve eğitim programı müfredatlarımızda çalışanlarımız her daim önceliklidir. Deloitte çalışanları teknik becerileri yüksek, iş ahlakına, doğruluğa, mesleki şüpheciliğe, tarafsızlığa ve sürekli gelişime önem veren kişilerdir.

Deloitte olarak, yaşam boyu bir öğrenme ortamı yaratarak çalışanlarımızı geliştirmeye ve kariyerlerini hızlandırmaya kararlıyız. Gelecekteki denetçilere hitap eden eğitim planlarımızı ve esnek kariyer planlarımızı geliştiriyoruz.

Bunun yanısıra, operasyonel disiplin, operasyonlarımızda etkin yönetim ve denetim hizmeti yaklaşım rehberimiz, denetimlerimize tutarlılık getirme hedefimiz için temel oluşturan unsurdur.

Çalışanlarımızın emeğini ödüllendiren ve mevcut yatırımlarımızı destekleyen sürdürülebilir bir denetimi hedeflemekteyiz.



VIII) 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:

Haziran ayından başlayarak Eylül ayına kadar minimum 1 haftalık bir sürede, mevzuat, denetim teknikleri, denetim standartları, etik kurallar ana başlıklarında gerçekleştirilmektedir.

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

b) Yönetimsel yetkinlik eğitimleri (soft skill eğitimleri):

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

2- E-learning eğitimleri

Her unvan için, bir sene içerisinde 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 gerçekleştirilmesi beklenmektedir.

3- Yurt dışı eğitimleri

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.

VIII) DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR (Devamı)

1 Haziran 2018 – 31 Mayıs 2019 dönemi eğitimlerine ilişkin olarak eğitim konuları, süreleri ve katılımcılara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Eğitim Konuları	Tarih	Eğitim Verilen Kişi Seviyeleri	Saat(Süre)
LCSP Onboarding	31 Ekim 2018	Şirket Ortağı	16 saat
LCSP Development Program - SII	6 Haziran 2018	Şirket Ortağı	16 saat
BANKACILIK FİNANSAL HİZMETLER ENDÜSTRİSİ EĞİTİMLERİ (BANKA+FAKTORING+FİNANSAL KİRALAMA OTURUMLARI)	27 Kasım 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	8 saat
BANKACILIK FİNANSAL HİZMETLER ENDÜSTRİSİ EĞİTİMLERİ (BANKA EĞİTİMLERİ)	22 Kasım 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	8 saat
UFRS 17 EĞİTİMİ	6 Temmuz 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	8 saat
KGK lisanlama sınavına hazırlık eğitimi	26-27 Ekim 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	16 saat
PCAOB Advancing Audit Quality - Session 1	16 Ocak 2019	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	4 saat
PCAOB Advancing Audit Quality - Session 2	16 Ocak 2019	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	4 saat
POWER BI Eğitimi	10 Ocak 2019	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	8 saat
SİGORTA EĞİTİMİ	6 Aralık 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	8 saat
BDDK SÜREÇ YÖNETİMİ EĞİTİMİ	25-26 Eylül 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı-Denetim Ekibi	16 saat
KGK SÜREKLİ EĞİTİM (ANKARA)	6-7-10 Aralık 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı (KGK Lisans Sahipleri)	21 saat
KGK SÜREKLİ EĞİTİM (İSTANBUL)	29 Kasım 2018, 1 Aralık 2018, 4 Aralık 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı (KGK Lisans Sahipleri)	24 saat
KGK SÜREKLİ EĞİTİM (İZMİR)	30 Kasım - 2 Aralık 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı (KGK Lisans Sahipleri)	24 saat

TRAIN THE TRAINER	2-3 Ağustos 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı	16 saat
IFRS & AUDIT EXCELLENCE 2018	26-27 Temmuz 2018, 2-3 Ağustos 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı	16 saat
İç İnceleme Bulguları Eğitimi	8 Aralık 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı	6 saat
Partner & Manager Academy	20 Eylül 2018, 16 Ekim 2018, 21 Kasım 2018, 24 Aralık 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı	32 saat
Denetimde kaliteyi arttırmaya yönelik eğitim	20 Kasım 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı	2 saat
GCMG Workshop	15 Ocak 2019	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür - Müdür Yardımcısı	4 saat
İŞ SÜREKLİLİĞİ EĞİTİMİ	23 Temmuz 2018	Şirket Ortağı-Direktör-Kıdemli Müdür	1 saat
E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Şirket Ortağı-Direktör	39 saat
Be a Director @ Deloitte	26 Kasım 2018	Direktör	24 saat
FS Delivering Industry Foresight (Insurance)	10 Nisan 2018	Direktör	16 saat
FS Delivering Industry Foresight (Real Estate)	15 Ekim 2018	Direktör	24 saat
D. MANAGER, YÖNETİCİ GELİŞİM PROGRAMI	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Direktör-Kıdemli Müdür-Müdür -Müdür Yardımcısı	16 saat
E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Kıdemli Müdür- Müdür	43 saat
Consumer - Industry Simulation (Automotive)	8 Nisan 2019	Müdür	16 saat
NEW MANAGER BOOTCAMP	12-13 Temmuz 2018	Müdür Yardımcısı	16 saat
E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Müdür Yardımcısı	47 saat
ACCELERATE THE PACE + FRAUD AT ENGAGEMENT LEVEL + INDEPENDENCE + EXCEL ANALYTIC + AUDIT EXCELLENCE	10-14 Eylül 2018, 17-21 Eylül 2018 ,25-26 Eylül 2018	Süpervizör-Kıdemli Uzman	40 saat
E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Süpervizör-Kıdemli Uzman	26 saat
Financial Rep. & Performing Component Audit	12 Ocak 2019	Denetim Ekibi	8 saat
E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Uzman	35 saat
GO THE DISTANCE + EXCEL ANALYTIC + INDEPENDENCE	3-7 Eylül 2018, 10-14 Eylül 2018, 17-21 Eylül 2018	Uzman	40 saat

E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Uzman Yardımcısı	24 saat
RAISE THE BAR + EXCEL ANALYTIC + INDEPENDENCE	25-29 Haziran 2018, 16-20 Temmuz 2018, 10-14 Eylül 2018, 24-28 Eylül 2018	Uzman Yardımcısı	35 saat
E-learnings	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Asistan	24 saat
EMS TRAINING (JUNIORS)	5 Ekim 2018	Asistan	8 saat
FY19 JR. ORYANTASYON	1-2 Ekim 2018	Asistan	16 saat
JUMP IN	24-28 Eylül 2018, 8-12 Ekim 2018	Asistan	40 saat
SMMM Soru-Cevap (Juniors)	3-4-5 Ekim 2018	Asistan	8 saat
STOK SAYIM EğİTİMİ	23 Kasım 2018, 1 Aralık 2018, 8 Aralık 2018, 15 Aralık 2018	Asistan	1 saat
ORYANTASYON VE TEKNİK EğİTİM	2-4 Temmuz 2018	Asistan	24 saat
SMMM EğİTİMİ	10-21 Eylül 2018 veya 8 Eylül - 7 Ekim 2018	Asistan	80 saat

IX) 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:

Etik yaklaşımımızın merkezi, Küresel olarak İş Davranış İlkelerimizi içeren etik kodumuzdur. Bu ilkeler üye firmalarımızda etik ile ilgili tutarlı bir yaklaşım sağlamak için geliştirilmiştir. Küresel İş Davranış İlkeleri tüm Deloitte Ağı için geçerlidir ve tüm profesyonellerimizin nasıl davrandığının temelini oluşturmaktadır. Kaynaklarımız interaktif etik kod web sitesi ve firma çapındaki iletişimlerle bu ilkeleri yerleştirmeyi ve etik değerler hakkındaki tartışmaları teşvik etmeyi amaçlamaktayız.

Firma çapındaki etik eğitimlerimiz çalışanlarımızı etik kararlarda doğru karar vermek konusunda donatmaktadır. Karşılaşılabilecek etik zorlukların başkalarıyla istişare yoluyla nasıl çözülebileceğine dair etik mailleri gönderilmekte ve sınıf için etik eğitimleri verilmektedir. Tüm çalışanlarımız senelik etik eğitimlerini tamamlamıştır.

Şirketin ödüllendirme, performans, disiplin sistemleri ve işe alım prosedürleriyle Şirketin misyonu, değerleri, çalışanlardan beklenen davranışlar, stratejisi ve istenen denetim kalite kültürüyle arasındaki bağlantıları güçlendirmek için olumlu adımlar atılmıştır.

Deloitte, çalışanlarından özellikle davranışlarında yüksek standartlar beklemektedir. Çalışanlarımızın beklenen standartların altında kalması durumunda Şirketin prosedürleri kapsamında bu durum ele alınmakta ve ilgili prosedürler uygulanmaktadır.

X) GELİRİN DAĞILIMI

31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla gelirimizin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	Bin TL
Finansal tablo denetimleri	91.550
Diğer denetimler	890
Denetim dışı hizmet gelirleri	67.426
Toplam	159.886

XI) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Tüm profesyonellerden yüksek kaliteli denetimler gerçekleştirmesi beklenir ve bu görüş tüm Deloitte ağında uygulanır. Denetim kalitesi, ödül ve takdir programlarıyla takdir edilir ve profesyonellerin genel değerlendirmelerinin ölçüldüğü her seviyede performans standartlarına dahil edilir.

Küresel politikalara uygun olarak, Deloitte Türkiye ortakları yıllık bazda değerlendirilir ve değerlendirmenin sonucuna bağlı olarak ortakların yıllık geliri artabilir veya azalabilir. Performans değerlendirmelerinde özellikle aşağıdaki faktörler göz önünde bulundurulur:

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

Tüm Sorumlu Denetçilerin Ortaklığın bütünlük, bağımsızlık, risk ve kalite konularında belirlenmiş beklentileri karşılaması 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.

XII) 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.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (Devamı)

(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 raporlama yapmaktadır.

"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.

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 işlemlerinin 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.

Deloitte Global Etik ve Bütünlük Kuralları

Deloitte, ayırt edici kalitede ve yüksek mesleki davranış standartlarında, dürüst bir hizmet sunma ilkesine bağlıdır.

Deloitte'un Global Etik ve Doğruluk Kuralları ("Global Kurallar") Deloitte ağında etiğe ilişkin üstlenilmesi beklenen yükümlülükleri ve yaklaşık 264.000 Deloitte çalışanından güçlü ve ilkel bir temel sağlanmasına ilişkin beklentileri ifade etmektedir. Bu kurallar, Global kurallara ters düşen davranışlara tanık olduğunda bu konuda çekincesiz iletişim kurulabilmesini, uygunsuz davranışlar karşısında hızlı ve yerinde aksiyon alınmasını teşvik eder; ve bu sayede, Deloitte ağının tümünde liderlerin Global Kurallar'a yönelik olarak güçlü bir tutum sergilemesini sağlar.

Deloitte Global Etik ekibi kıdemli Deloitte liderleri ile etik programını sürekli olarak geliştirmeye yönelik olarak yakından çalışır. Ağın etik programı aşağıdaki öğelerden oluşur:

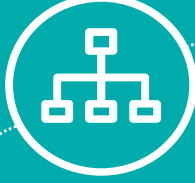
Deloitte etik programının maddeleri



Global iş prensipleri



Global etik kuralları



Raporlama kanalları ve misilleme dışı politikalar



Yıllık etik anketi



İnceleme programları







Etik eğitimleri

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (Devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (Devamı)

Deloitte Global Bağımsızlık

	Profesyonel Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kuralları ile Kamu Gözetim Kurumunun öngördüğü bağımsızlık standartlarına dayanarak bağımsızlık politikaları ve prosedürleri belirlenir. Üç yılda bir bağımsız kalite kontrollerin tam kapsamlı denetimi yapılır; bunun dışında yıllık olarak konu odaklı değerlendirmeler yapılır ve gerekli görüldüğünde kapsamlı tamamlayıcı değerlendirmeler de uygulanır.
	Firmaların faaliyetlerine dair sürekli denetimler gerçekleştirilerek global politikalara, kalite kontrol uygulamalarına ve uygulama destek faaliyetlerine sürekli olarak iyileştirme olanağı sunulur.
	Finansal ilgi alanları ve hizmet onaylarının kapsamı da dahil olmak üzere, kişisel ve mesleki bağımsızlık gereksinimlerine uyumu desteklemek için, profesyonellere bilgi sağlamak üzere global sistemler sunulur.
	Bağımsızlık ve hizmet liderliği ekipleriyle kurulan aktif iletişim, düzenli irtibat ve güncel bildirimlerin yanı sıra geliştirilen rehberlik ve eğitimler yoluyla Deloitte ağında bağımsızlık bilinci desteklenir.

Bağımsızlık

Deloitte Türkiye'nin 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. Deloitte Türkiye liderleri, bağımsızlık ve ilgili kalite kontrol standartlarına uyumluluğun önemini vurgulayarak üst yönetimde uygun üslubu teşvik etmekte ve Deloitte Türkiye kültüründe bu prensibin önemi vurgulanmaktadır. Bağımsızlığın önemini sorumlu denetçilere, diğer çalışanlara ve destek personele benimsetecek stratejiler ve prosedürler yürürlüğe konulmuştur.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (Devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (Devamı)

Deloitte Türkiye'nin, global politikalar doğrultusunda, uygulamaya koyduğu kalite kontrol sisteminin kilit unsurları aşağıdakileri içermektedir:

- Denetim hizmetinin kabulü ve gözetimi
- Rotasyon gerekliliklerinin izlenmesi
- Deloitte Şirket Arama ve Uyum Sistemi (DESC), Global Bağımsızlık Gözetim Sistemi (GIMS), yıllık bağımsızlık bildirimleri (Independence Compliance Confirmation) ve danışma ve değerlendirme prosedürlerini içeren iş süreci araçlarının bağımsızlık gerekliliklerine uyumunun denetlenmesi amacıyla kullanılması
- Bağımsızlık gerekliliklerine ilişkin uyumsuzlukların belirlenmesi, analiz edilmesi ve gerekli cezai tedbir ve yaptırımların uygulanması için prosedürler uygulanması
- Bağımsızlık eğitimleri ve bildirimlerine ilişkin sorumlulukların atanması
- Bağımsızlık ile ilgili kullanılan sistem ve kontrollerin sorumluluğu
- Bağımsızlık gerekliliklerine uygunluğa ilişkin her yıl yapılan iç denetim
- Disiplin ile ilgili alınacak önlemler ve disiplin cezaları
- Üst düzey şirket yöneticilerinin bağımsızlık konusuna verdiği önem ve yaklaşım, bu konudaki şirket kültürü

1: Bağımsızlık Politikaları ve Uygulamaları

Şirket'in bağımsızlık politikaları ve uygulamaları, Şirket, Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanları ve bu kişilerin 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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

1: Bağımsızlık Politikaları ve Uygulamaları (devamı)

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 yönetimden sorumlu kişilerle iletişim kurmasını sağlamak için gerekli olan politika ve uygulamalar bulunmaktadır.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

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

DESC Sistemi

Deloitte ağındaki olan üye şirketler DESC sistemini kullanır. Deloitte ağındaki olan üye şirketler, en azından, uluslararası kısıtlı şirket tanımını karşılayan denetim müşterilerini ve bağlı kuruluşlarını DESC sistemine kaydeder. Uluslararası kısıtlı şirket tanımını 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 çevrimiçi 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 yönetiminden 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 belgelenmesi için Müşteri Hizmetlerinden Sorumlu Ortak tarafından onaylanması amacıyla sisteme giriş yapılır ve böylece Deloitte üye firmalar arasında standart bir iş süreci oluşturulur.

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 ağındaki 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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

Finansal Yatırımlar ve Menkul Kıymet Hesapları için GIMS Kullanımı (devamı)

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 anlaşılmaya 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 2018 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 durumun 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.

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 işi 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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

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 ve denetim ekibi, 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.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

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.

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 bir iş veya finansal ilişkiye girmesi halinde ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarının belirlenmesinde uyguladığı politika ve uygulamaları bulunmaktadır.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(2) İlgili Etik ve Bağımsızlık Hükümleri (devamı)

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

Çıkar Çatışması (devamı)

Deloitte Çıkar Çatışması Kontrol 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.

XII) 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 tecrübelerinin 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.

XII) 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

XII) 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.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(3) Denetimin yürütülmesi (devamı)

Bağımsız Denetim Teknikleri (devamı)

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi Politikaları (devamı):

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 dokümente 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 arttırılmasını 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 arttırılması 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.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(3) Denetimin yürütülmesi (devamı)

İstişare ve Görüş Ayrılıkları (devamı)

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 istişari kapasitesi olanlar da dahil olmak üzere Denetim Ekibi'nde yer alanlar arasındaki görüş ayrılıklarının çözümlenmesi 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.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(4) İzleme (devamı)

Yıllık Kalite Güvence İncelemeleri (devamı)

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.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(4) İzleme (devamı)

Practice Review'un Kapsamı (devamı)

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.

(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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(5) Müşteri ve hizmet kabulü ve devamı

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 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 riskinin "Normalden Fazla" olarak değerlendirildiği durumlarda, hizmeti kabul etme kararı, Şirket'in ilgili ortakları ve Bölüm Risk Liderleri tarafından onaylanırken, "Normalden Çok Fazla" olarak değerlendirilen hizmetleri kabul etme kararı Şirket'in ilgili ortakları ve Şirket'in Risk Lideri 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 müşteriyi ve/veya hizmeti kabul etmeyebilir.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

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

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, bölüm Risk Liderinin onayı ve değerlendirmesi ile kabul edilir.

(6) İnsan kaynakları

Personel İhtiyaç Planlaması ve İşe Alım:

Şirket olarak vizyonumuz, mükemmelliğin belirleyicisi olmaktadır. 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.

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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(6) İnsan kaynakları (devamı)

Kariyer, Performans Değerlendirme ve Terfi Yönetimi (devamı):

- 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 Yönetmel Becerilerin Geliştirilmesi:

Şirket İnsan Kaynakları Prosedürleri içerisinde Teknik Bilgi ve Yönetmel 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 yönetmel 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.
- 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.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

(6) İnsan kaynakları (devamı)

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.

XIII) DİĞER HUSUSLAR

1 Haziran 2018 – 31 Mayıs 2019 tarihleri arasında 373 yeni personel işe başlamış ve 387 personel ise işten ayrılmış olup, 31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla Kuruluşumuzda çalışan personel sayısı 705 olmuştur.

1 Haziran 2018 – 31 Mayıs 2019 tarihleri arasında Nazlı İvak ve Özgür Öney 1 Ağustos 2018 tarihinde alınan karara istinaden Kuruluşumuza sorumlu denetçi olarak atanmıştır. 2017 yılında Şirketimizin ortaklık yapısında hisse sahibi olan Sibel Yorohan 9 Temmuz 2018, Gülin Günce ve Faruk Berberoğlu 21 Aralık 2018 ve Hasan Ali Bekçe 3 Mayıs 2019 tarihleri itibarıyla Şirketimizden ayrılarak ortaklık yapısından çıkmışlardır.

EK A

2018 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
ABC Faktoring A.Ş.
Aciselsan Acipayam Selüloz San. ve Tic. A.Ş.
Actus Portföy 2018 Yatırım Dönemli Değişken Fon
Actus Portföy Borçlanma Araçları Fonu
Actus Portföy Greenone Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Actus Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Actus Portföy Hitit Serbest Fon
Actus Portföy Lidya Serbest (Döviz) Fon
Actus Portföy Yönetimi A.Ş. Gaziantep Entegre Sağlık Kampüsü PPP Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Actus Portföy Yönetimi A.Ş. Logo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Actus Portföy Yönetimi A.Ş.
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.
Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Alarko Holding A.Ş.
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.
Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Aslan Çimento A.Ş.
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Ata Portföy Birinci Değişken Fon
Ata Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Ata Portföy Çoklu Varlık Değişken Fonu
Ata Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon
Ata Portföy Fon Sepeti Serbest Fonu
Ata Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Ata Portföy İkinci Serbest Fon
Ata Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Ata Portföy Para Piyasası Fonu
Ata Portföy Üçüncü Serbest Fon
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.
Başkent Doğalgaz Dağıtım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Bolu Çimento Sanayii A.Ş.
Coca Cola İçecek A.Ş.
Coface Sigorta A.Ş.

2018 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Çelik Motor Ticaret A.Ş.
Derindere Turizm Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Diler Yatırım Bankası A.Ş.
Ekspo Faktoring A.Ş.
Emlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.
Evkur Finansman A.Ş.
Fiba Faktoring A.Ş.
Fiba Portföy Şekerbank Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
Fiba Portföy Şekerbank Para Piyasası Fonu
Gelecek Varlık Yönetim A.Ş.
Güven Varlık Yönetim A.Ş.
Habib Bank Limited İstanbul Türkiye Merkez Şubesi
Halk Faktoring A.Ş.
Halk Finansal Kiralama A.Ş.
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Emanet Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Kamu Borçlanma Araçları Standart Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Standart Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Oks Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu

2018 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
Halk Portföy Yönetimi A.Ş.
Halk Sigorta A.Ş.
Halk Varlık Kiralama A.Ş.
Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.
Karsan Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Koçtaş Yapı Marketleri 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 Sanayii Ticaret A.Ş.
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.
MİP Sağlık Hizmetleri A.Ş.
Morgan Stanley Menkul Değerler A.Ş.
MUFG Bank Turkey A.Ş.
Neova Sigorta A.Ş.
Nuh Çimento Sanayi A.Ş.
Olmuksan International Paper Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.
Pamuk Faktoring A.Ş.
Panora Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Sasa Polyester Sanayi A.Ş.
Strateji Faktoring A.Ş.
Şeker Faktoring A.Ş.
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.
Şeker Finansman A.Ş.
Şeker Portföy Altın Fonu
Şeker Portföy Serbest Fonu
Şeker Portföy Yönetimi A.Ş.
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Şekerbank T.A.Ş.
Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi
Torunlar Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Turkland Bank A.Ş.
Türkiye Halk Bankası A.Ş.

2018 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Ulusoy Elektrik İmalat Taahhüt ve Ticaret A.Ş.
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Verusa Holding A.Ş.
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
VFS Finansal Kiralama A.Ş.
VFS Finansman A.Ş.
Yatırım Finansal Kiralama A.Ş.
Yeditepe Factoring A.Ş.

Ek B | Avrupa Birliđi (AB)/Avrupa Ekonomik Alanı (AEA) denetim firmaları

AB/AEA Denetim Yönetmeliği Madde 13.2 (b) (ii) - (iv) uyarınca açıklama¹

AB/AEA Üye Devleti (Madde 13.2 (b) (iii) AB Denetim Yönetmeliği: ağın bir üyesi olan her denetim firmasının yasal denetçi olarak nitelendirildiği veya tescilli ofisi, merkezi idaresi veya ana işyeri olan ülkeler)

Her Üye Devlette yasal denetimler yapan denetim firmalarının adı (Madde 13.2 (b) (ii) AB Denetim Yönetmeliği: ağın üyesi olan her denetim firmasının adı)

AB/AEA Üye Devleti ¹	Her Üye Devlette yasal denetimler yapan denetim firmalarının adı ²
Avusturya	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belçika	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bulgarya	Deloitte Audit OOD
Hırvatistan	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kıbrıs	Deloitte Limited
Çek Cumhuriyeti	Deloitte Audit s.r.o.
Danimarka	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonya	Deloitte Audit Eesti AS
Finlanda	Deloitte Oy
Fransa	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
Jacques Serra et Associés	

¹ AB şeffaflık raporu zorunluluğu: Ağın bir üyesi olan her denetim firmasının yasal denetçi olarak nitelendirildiği veya tescilli ofisi, merkezi idaresi veya işyerinin merkezi olduğu ülkeler.

² AB şeffaflığı raporlama gereksinimi: Ađ üyesi olan her denetim firmasının adı.

	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Almanya	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Yunanistan	Deloitte Certified Public Accountants SA
Hırvatistan	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
İzlanda	Deloitte ehf.
İrlanda	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
İtalya	Deloitte & Touche S.p.A.
Letonya	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litvanya	Deloitte Lietuva, UAB
Lüksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Hollanda	Deloitte Accountants B.V.
Norveç	Deloitte AS
Polonya	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portekiz	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romanya	Deloitte Audit S.R.L.
Slovakya	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenya	Deloitte Revizija d.o.o.
İspanya	Deloitte, S.L.
İsveç	Deloitte AB
İngiltere	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

AB Denetim Yönetmeliği Madde 13.2 (b) (iv) uyarınca açıklama¹

Yıllık ve konsolide finansal tabloların yasal olarak denetlenmesi sonucu ağın üyesi olan denetim firmalarının toplam cirosu: 2 milyar Avro³

³ Tutar, bu verilerin toplanması için en iyi çabalara dayanarak belirlenen tahmini temsil eder. İlgili Üye Ülkelerde yasal denetimler yapmak üzere kayıtlı belirli Deloitte denetim firmaları, yasal denetim hizmetleri ile diğer denetim, güvence ve denetim dışı hizmetler sunmaktadır. Deloitte, her AB / AEA Deloitte denetim firması için belirli yasal denetim cirosu toplamaya çalışırken, bazı durumlarda diğer hizmetlerden ciro da dahil edilmiştir. Buraya dahil edilen ciro miktarları, bir Deloitte denetim firmasının farklı finansal yıllara sahip olduğu veya raporlama dönemini tamamlamadığı sınırlı sayıda durum dışında, 31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla. Bu durumlarda, ciro tutarları ilgili mali yıl içindir.

EK C**AB Denetim Yönetmeliğinin 13.2 (k) (i) - (iv) maddesi uyarınca açıklama**

DRT Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'nin 2018 hasılatı:

Hasılat	TL
AB'de düzenlenmiş piyasalarda alım satım işlemlerine kabul edilen devredilebilir menkul kıymetlere sahip AB dışı şirketlerin finansal tablolarının denetimleri için denetim hizmetlerinden elde edilen gelirler	-
AB'de düzenlenmiş piyasalarda alım satım işlemlerine edilen devredilebilir menkul kıymetlere sahip AB dışı şirketler için izin verilen denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler	-
AB dışı denetim şirketinin tüm gelirleri	159.886
Toplam	159.886

Deloitte.

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. Daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Deloitte, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine denetim, danışmanlık, finansal danışmanlık, risk danışmanlığı, vergi ve ilgili alanlarda hizmet sağlayan dünyanın önde gelen profesyonel hizmetler firmalarından birisidir. Deloitte dünya çapında farklı bölgelerde ve 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile, her beş Fortune Global 500® şirketinden dördüne hizmet vermektedir. Deloitte'un yaklaşık 286.000 kişilik uzman kadrosunun iz bırakan bir etkiyi nasıl yarattığı konusunda daha fazla bilgi almak için websitemiz www.deloitte.com adresini veya Facebook, LinkedIn ya da Twitter sayfalarımızı ziyaret 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.

© 2019. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.