



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

**1 EKİM 2022 – 30 EYLÜL 2023
DÖNEMİNE İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**

Şeffaflık Raporu 2023



KPMG Türkiye

kpmg.com.tr



KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Levent Mah. Meltem Sokak
İş Bankası Kuleleri No:14/10
34330 Beşiktaş İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

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

1 EKİM 2022 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi uyarınca hazırlanmış olan “KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. 1 Ekim 2022 – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu” ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 31 Ocak 2024

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

Murat Alsan

Yönetim Kurulu Başkanı



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi
İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine
Uyum

Denetim Hizmeti
Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve
Ortakları

Kilit Yöneticiler ve
Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim
Ağının Hukuki ve Yapısal
Özellikleri

İlişkili Denetim
Kuruluşları ve Diğer
İşletmeler ile Bu İlişkilerin
Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin
Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında
düzenlenen eğitimler

İçindekiler

1	Kalite Yönetim Sistemi	4
2	Kalite Yönetim Sistemi İncelemeleri	16
3	Sürekli Eğitim Politikası	17
4	Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum	18
5	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	21
6	Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları	23
7	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	24
8	İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	25
9	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	28
10	Organizasyon Yapısı	29
11	Gelirin Dağılımı	31
12	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi	32
13	Diğer Hususlar	33
	EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler	34



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

1 Kalite Yönetimi Sistemi

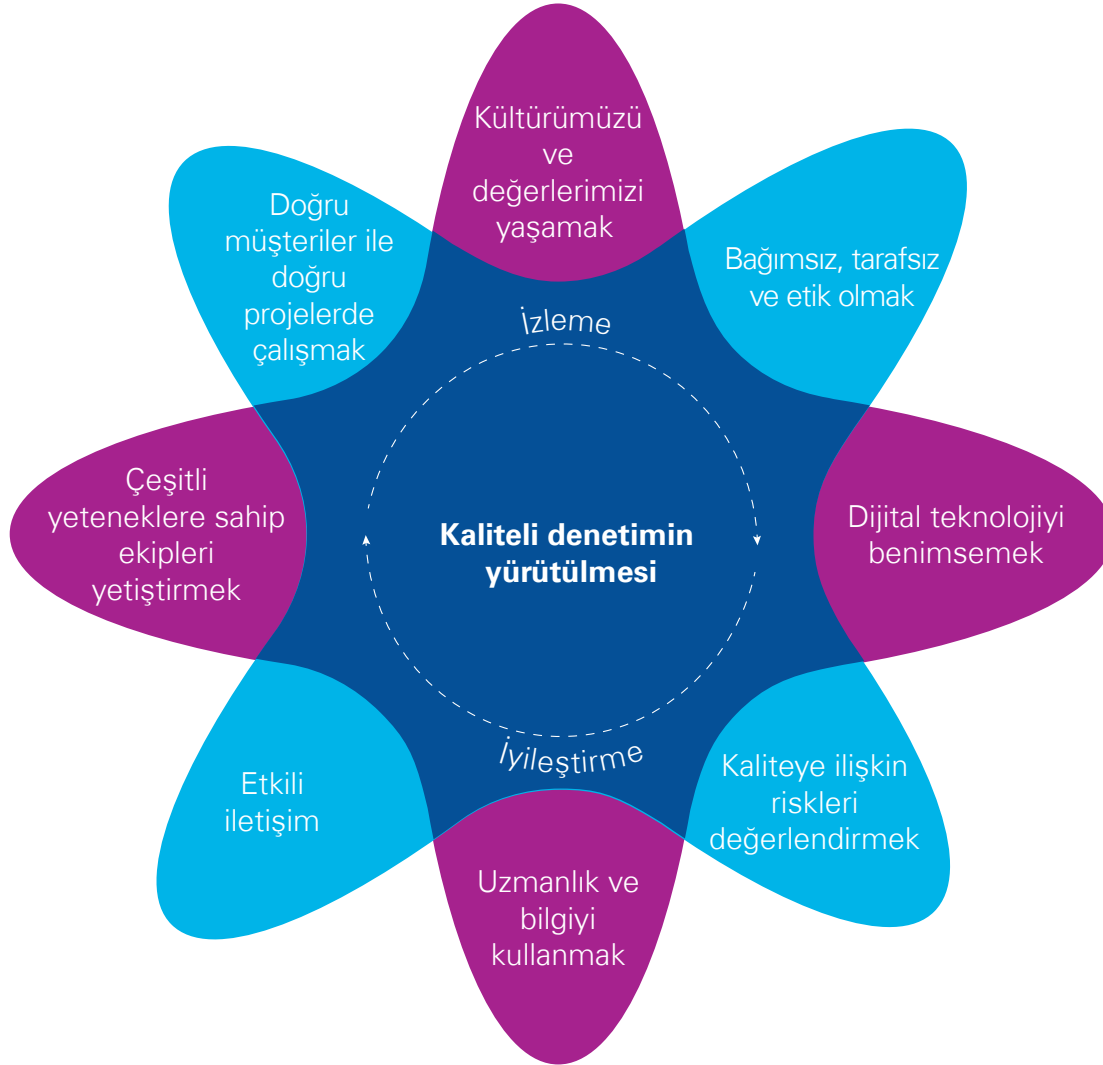
1.1 Kalitenin tanımı ve Küresel Kalite Çerçevemiz

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

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

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

Küresel Kalite Çerçevemiz aşağıda açıklanan unsurların bir bütününden oluşmaktadır.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

Denetim ve güvence denetiminin kalitesi, sermaye piyasalarında güven ve kamuya güven aşılama için temel bir faktördür ve Şirket olarak önceliğimizdir. Küresel organizasyonumuz genelinde, KPMG firmaları, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından yayınlanan Uluslararası Kalite Yönetim Sistemi 1 (ISQM 1) gereksinimlerini karşılamak için Kalite Yönetim Sistemlerinin tutarlılık ve sağlamlığını güçlendirmişlerdir. Kalite yönetiminin temeli olan ISQM 1'e küresel olarak tutarlı yaklaşımımız, standardın gereklilikleriyle uyum sağlamak ve müşterilerimize, sermaye piyasalarına ve hizmet verdiğimiz kamuya güveni ve şeffaflığı artırmak için çabalarımızı yönlendirmektedir.

KPMG International'ın Kalite Yönetim Sistemi, IAASB tarafından yayınlanan ISQM 1'e uygun olarak KPMG firmalarının etkili kalite yönetim sistemini desteklemek için politika ve prosedürler belirler:

- Her bir Kalite Yönetim Sistemi bileşeni için küresel olarak tutarlı kalite hedefleri, riskler ve kontroller oluşturur.
- KPMG firmalarına özgü artan kalite hedeflerini, risklerini ve kontrollerini belirlemede kullanmayı kabul ettikleri bir risk değerlendirme çerçevesi sağlar.
- KPMG firmalarını, tutarlı ve etkili Kalite Yönetim Sisteminin işleyişini yönlendirmek için rehberlik, araçlar ve eğitimlerle destekler.
- Küresel tutarlılığı sağlamak için KPMG firmalarının Kalite Yönetim Sistemi üzerinde izleme faaliyetlerini içerir.
- Bir firmanın Kalite Yönetim Sistemi risk değerlendirmesini ve raporlamasını operasyonel hale getirmek için yeni bir iş akışı sunar.

Ayrıca küresel olarak tutarlı yaklaşım, organizasyon içindeki tüm KPMG firmaları tarafından kullanılır. Bu merkezi yaklaşımın amacı, KPMG firmalarının süreçlerindeki yanıtların tutarlılığını, sağlamlığını ve hesap verebilirliğini artırmaktır. KPMG firmalarının denetim ve güvence denetimlerinin kalitesini neyin yönlendirdiği konusunda daha fazla şeffaflık sağlamak için, bu rapor KPMG Küresel Kalite Çerçevesi etrafında yapılandırılmıştır. KPMG için küresel kalite çerçevesi, kaliteyi nasıl sağladığımızı, her ortağın ve personelin bu kalitenin sağlanmasına nasıl katkıda bulunduğunu özetlemektedir.

Çerçevede özetlenen maddeler KPMG Kalite Yönetim Sistemi'mizin on bileşeninden biridir. ISQM 1 ile uyumlu olan Kalite Yönetim Sistemi bileşenlerimiz aynı zamanda Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayımlanan ve finansal tablo denetimlerini gerçekleştiren profesyonel hizmet firmaları için geçerli olan Muhasebeciler için Uluslararası Etik Kuralların (Uluslararası Bağımsızlık Standartları dahil olmak üzere) gerekliliklerini de karşılamaktadır.

Şirket, KPMG International'ın belirlediği politika ve prosedürlerini uygulamakla beraber, KGK'nın yanı sıra Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Amerika Birleşik Devletleri Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu (SEDDK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından yayınlanan kural ve standartları ele almak üzere tasarlanmış ek politika ve prosedürleri benimsemektedir. KPMG SMMM ayrıca Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler

Odalar Birliği (TÜRMOB) ve Birleşik Krallık Financial Reporting Council (UK FRC)'e kayıtlı bir Denetim Şirkettir.

Şeffaflık Raporu, her bir Kalite Yönetim Sistemi bileşeni nasıl etkili bir şekilde çalıştırdığımızı tanımlar. Bu rapor, Kalite Yönetim Sistemi Etkinlik Beyanı ile birleştirildiğinde ISQM 1, KGK tarafından yayımlanan Kalite Yönetim Standardı 1'in (KYS 1) Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi ve Bağımsız Denetim Standartı 220 (BDS 220) kalite taahhütlerinin tutarlı performansını etkili bir şekilde nasıl desteklediğini özetlemektedir. Bu rapor aynı zamanda KPMG Türkiye'nin Vergi ve Danışmanlık hizmetleriyle ilgilenen paydaşlar için de yararlı olabilir; çünkü birçok KPMG kalite kontrol prosedürü ve süreci ile KPMG Türkiye Kalite Yönetim Sistemi'nin belirli yönleri farklı bölümler içinde de geçerlidir ve sunulan tüm hizmetler için kalitenin temeli olarak eşit şekilde uygulanır.

1.2 Kültürümüzü ve değerlerimizi yaşamak

- Üst yönetimden başlamak üzere doğru kültürü teşvik etmek
- Kalite, tutarlılık, güven ve büyümeye odaklanan stratejiyi açıkça ifade etmek
- Kalite ve risk yönetimi ile ilgili hesap verebilirlikleri, rolleri ve sorumlulukları tanımlamak
- Sağlam yönetim yapıları kullanarak denetlemek

KPMG'de, yaptıklarımızın yanı sıra, bunları nasıl yaptığımıza da dikkat ediyoruz. Değerlerimiz, eylem ve davranışlarımıza rehberlik eden ve birleştiren temel inançlarımızdır. Faaliyet gösterdiğimiz her seviyede, her ülkede, yetki alanında ve bölgede paylaşılan bu bilgiler, benzersiz kültürümüzün temelidir.

1.2.1 Üst yönetimden başlayarak doğru kültürü teşvik etmek

1.2.1.1 Yönetimin yaklaşımı

KPMG International liderliği, bölgesel ve KPMG firma liderliği ile birlikte çalışarak, kalite ve mesleki mükemmeliyetin en yüksek standartlarına olan bağlılığımızı oluşturmada kritik bir rol oynar. Denetimler ve paydaşların güvendiği diğer hizmetleri gerçekleştiren bir organizasyonda, dürüstlük, sorumluluk, kalite, tarafsızlık, bağımsızlık ve etik temellere dayalı bir kültür esastır.

KPMG Türkiye'de, istişarenin teşvik edildiği ve bir güç olarak tanındığı bir kültürü destekliyoruz. Müşterilere, paydaşlara ve genel olarak topluma olan taahhütlerimizi iletiyor, kamuoyunun güvenini kazanıyoruz. KPMG'de, değerlerimiz her şeyi yapış şeklimizin merkezinde yer alır. Doğru olanı, doğru şekilde yapmak, zorlukları dürüstlikle karşılamaya hazır, dirençli bir kültürün temelini oluşturur. Böylece asıl sorumluluğumuz, kamunun çıkarlarını koruma görevimizi hiçbir zaman gözden kaçırmayız. Çalışmalarımız ve ortaya koyduğumuz örnekler, dünya genelinde güven yaratıp değişimi güçlendirirken bizi de ileriye taşırlar.

Yaptığımız her işte en yüksek kişisel ve mesleki davranış standartlarına bağlıyız. Etik ve dürüstlük, kim olduğumuzun ve KPMG'deki herkesin bu mükemmellik taahhüdüne bağlı olmasının temelidir.



Küresel Davranış Kurallarımızda, tüm KPMG çalışanlarının birbirlerine, müşterilerimize ve kamuya karşı sorumluluklarını ana hatlarıyla belirtiyoruz. Ayrıca küresel davranış kurallarımızda değerlerimiz ve amacımızın en büyük hedeflerimize nasıl ilham verdiğini, tüm davranış ve eylemlerimize nasıl rehberlik ettiğini ve KPMG’de çalışmanın ve KPMG organizasyonunun bir parçası olmanın ne anlama geldiğinin yanı sıra bireysel ve kolektif sorumluluklarımızı tanımlıyoruz.

KPMG’deki herkes kurallar ile tutarlı davranışlardan sorumlu tutulur ve kurallara uyduklarını teyit etmekle yükümlüdür. Bireyler, kendilerini rahatsız eden, kurallara veya değerlerimize uygun olmayan bir durum gördüklerinde bunu dile getirmeye teşvik edilirler. KPMG’deki herkes, yasa dışı olabilecek ya da değerlerimizi, KPMG politikalarını, yürürlükteki yasaları, yönetmelikleri veya mesleki standartları ihlal edebilecek her türlü faaliyeti bildirmekle yükümlüdür.

Bu birbirini sorumlu tutma ilkesini korumak için, her KPMG firması, KPMG personelinin ve üçüncü tarafların, yürürlükteki yasa veya yönetmeliklere uygun olarak, misilleme korkusu olmaksızın, raporlanabilir konular hakkında soru sormalarına, endişelerini dile getirmelerine, geri bildirimde ve bildirimde bulunmalarına izin vermek için açıkça tanımlanmış kanallar oluşturmayı, iletmeyi ve sürdürmeyi kabul etmiştir.

KPMG International etik ihbar hattı (Hotline), KPMG personelinin, müşterilerinin ve diğer üçüncü tarafların KPMG International’ın belirli faaliyet alanları, KPMG firmalarının faaliyetleri veya KPMG personeli ile ilgili endişelerini gizlilik içinde bildirebilecekleri bir mekanizmadır. KPMG International etik ihbar hattı tarafından alınan ihbarları ciddiye alır, her biri için yanıt verir ve uygun eylemi gerçekleştiririz.

Tüm KPMG firmaları ve personelinin, iyi niyetle konuşma cesareti gösteren bireylere karşı misilleme yapması yasaktır. Misilleme, ciddi bir kural ihlalidir ve bu eylemde bulunan herhangi bir kişi, firmasının disiplin politikasına tabi olacaktır.

Küresel Çalışan Görüşleri Anketi (GPS), KPMG Türkiye yönetimi ve KPMG International yönetimine KPMG değerlerinin desteklenmesiyle ilgili sonuçlar sağlar. KPMG Türkiye ve KPMG International sonuçları izler ve herhangi bir bulguyu iletmek ve yanıtlamak için uygun önlemleri alır.

1.2.1.2 KPMG’nin Multidisipliner modeli

KPMG Türkiye, dürüstlük, kalite, tarafsızlık, bağımsızlık ve etik değerlere bağlılığını ortaya koyar ve kaliteye olan odağını müşterilerine, paydaşlarına ve topluma iletir. Liderlerimiz en yüksek mesleki mükemmellik standartlarına sarsılmaz bir bağlılık göstererek ve önemli girişimleri savunup destekleyerek doğru mesajı belirleme ve örnek olma konusunda kritik bir rol oynamaktadır.

Günümüzün kuruluşları en iyi, en entegre düşünceyi gerektiren karmaşık sorunlarla karşı karşıyadır. Multidisipliner modelimizin müşterilerimize hizmet etmenin en iyi yolu olduğuna ve en büyük, en karmaşık denetim, vergi ve danışmanlık hizmetlerini yerine getirmek için gerekli olduğuna inanıyoruz. Bu model, piyasa koşullarına daha kolay yanıt verebilen çevik ve dayanıklı bir işletme olmamızı sağlamakta, bizi çalışmak için daha ilginç ve heyecan verici bir yer haline getirmektedir.

1.2.2 Kalite, Tutarlılık, Güven ve Büyüme Odaklı, Açıkça İfade Edilmiş Strateji

1.2.2.1 İşletmemiz

KPMG Türkiye denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri sunan bir profesyonel hizmetler firmasıdır.

Türkiye’deki denetim hizmetlerimiz KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. aracılığıyla sunulmaktadır. Sunduğumuz hizmetlerin tüm detaylarına web sitemizden ulaşabilirsiniz.

<https://kpmg.com/tr/tr/home/hizmetlerimiz.html>

1.2.2.2 Stratejimiz

Stratejimiz yönetim kurulumuz tarafından belirlenir. Belirlenen bu stratejimiz kalite ve güvene olan bağlılığımızı gösterir. Ek olarak odak noktamız, küresel strateji uygulamasının bir parçasını oluşturan önceliklere önemli ölçüde yatırım yapmaktır.

1.2.3 Kalite ve risk yönetimi ile ilgili tanımlanmış hesap verebilirlik, rol ve sorumluluklar

1.2.3.1 Kalite ve risk yönetiminde liderlik sorumlulukları

Liderlik ekibimiz, eylemleri aracılığıyla dürüstlük, kalite, tarafsızlık, bağımsızlık ve etik temellere dayanan bir kültür oluşturma konusunda karardır. KPMG Türkiye, ilgili Küresel Yönetim Grubu başkanından veya temsilcisinden, faaliyetleri Küresel Yönetim Grubu’nun faaliyetleriyle en çok örtüşen KPMG Türkiye’deki belirli liderlerin performansı hakkında görüş almayı kabul etmiştir. Bu danışma süreci, yıllık performans değerlendirme sürecinin bir parçası olarak gerçekleşir. Bu süreç kamu yararı, denetim kalitesi ve risk yönetimi faaliyetleri de dahil olmak üzere liderlerin performanslarının değerlendirilmesine dayanır.

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK’ler

Şirket’in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

Aşağıdaki kişiler KPMG Türkiye’de kalite ve risk yönetimi konularında liderlik sorumluluklarına sahiptir.

Yönetim Kurulu Başkanı (Kıdemli Ortak)

KYS 1’deki ilkelere uygun olarak, Kıdemli Ortağımız Murat Alsan, kalite yönetim sistemimiz için nihai sorumluluğa sahip olan liderdir.

Kendilerinin ve yönetim kurulunun KPMG Türkiye’de kalite kültürünün hakim olmasını sağlamak için aldıkları bazı önlemler “Denetim Liderlik Ekibi” bölümünde belirtilmiştir.

Risk Yönetimi Ortağı (RMP)

KPMG Türkiye’nin Risk Yönetimi Ortağı (RMP), Şirketin risk, uyum ve kalite konularının yönlendirilmesinden ve yürütülmesinden sorumludur. RMP, Yönetim Kurulu üyesidir ve Kıdemli Ortağa doğrudan raporlama yapmaktadır. RMP, uygunluğa göre Kıdemli Ortak, Bölgesel Risk Yönetimi Ortağı (RRMP), Küresel Kalite ve Risk Yönetimi kaynakları ve genel danışmanlar veya harici danışmanlar ile istişarelerde bulunur.

RMP rolünün bir Yönetim Kurulu pozisyonu olması ve raporlama kanalının önceliği, Şirketin risk ve kalite konularına verdiği önemi vurgulamaktadır. RMP, her bir departmanda ortaklardan ve çalışanlardan oluşan bir ekip tarafından desteklenmektedir.

Etik ve Bağımsızlık Ortağı (EIP)

KPMG Türkiye’nin Etik ve Bağımsızlık Ortağı (EIP), KPMG Türkiye’de etik ve bağımsızlık politika ve prosedürlerinin yönlendirilmesi ve yürütülmesinden birincil derecede sorumludur. KPMG Türkiye’de Etik ve Bağımsızlık Ortağının (EIP) rolü Risk Yönetim Ortağı (RMP) tarafından yerine getirilir. EIP, etik ve bağımsızlık konularında Kıdemli Ortağa raporlama yapar.

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

Denetim, Vergi (Muhasebe ve Mali Müşavirlik Hizmetleri), Kurumsal Finansman ve Danışmanlık bölümlerinin başkanları, kendi bölümlerinde verilen hizmetin kalitesinden Yönetim Kurulu Başkanına karşı sorumludur. Risk Yönetimi Ortağı (RMP) tarafından belirlenen çerçeve dahilinde kendi bölümleri için risk yönetimi ve kalite yönetimi prosedürlerinin yürütülmesinden sorumludurlar. Bu prosedürler, görev düzeyinde risk yönetimi ve kalite yönetiminin nihai olarak Şirketteki tüm çalışanların sorumluluğunda olduğunu açıkça ortaya koymaktadır.

KPMG SMMM Denetim Bölümü başkanımız (Head of Audit), Denetim bölümünün etkin yönetiminden ve kontrolünden sorumludur. Bu sorumluluk şunları içerir:

- İletişim, proje desteği ve mesleki şüphecilik, tarafsızlık, etik ve dürüstlük de dahil olmak üzere en yüksek mesleki mükemmellik standartlarına bağlılık yoluyla denetim kalitesini destekleyen güçlü bir üslup ve kültür oluşturmak ve doğru “yönetim yaklaşımını” belirlemek.
- Şirketin denetim kalitesi gereklilikleriyle uyumlu bir denetim stratejisi geliştirmek ve uygulamak.
- Denetim uygulamasıyla ilgili olarak denetim kalitesi ve risk konularını izlemek ve ele almak için Risk Yönetim Ortağı (RMP) ile birlikte çalışmak.

Denetim Liderlik Ekibi

Denetim Liderlik Ekibi yıl boyunca 24 kez toplandı (2022: 25) ve bu toplantılarda iç ve dış kalite incelemelerinde tespit edilen ve halihazırda var olan kalite sorunları, denetim ekiplerinden gelen sorular, temel kök neden analizi prosedürleri ve çeşitli kaynaklarca tespit edilen diğer kalite konuları görüşüldü. Ayrıca, finansal performans, müşterilerle ve çalışanlarla ilgili sorunlar da toplantılarda ele alındı. Bu konular görüşülürken, müşterilerle doğrudan iletişim kuran ekiplerin gözlemleri alındı ve bunlarla ilgili aksiyonlar belirlendi. Ayrıca müşterilerle ve çalışanlarla ilgili sorunların görüşüldüğü toplantılara ilgili departmanları temsil eden yöneticiler davet edilerek çözüm ve aksiyonlar ele alındı. Denetim Liderlik Ekibi’nin katıldığı olağan toplantılara ilave olarak, yılda 20 kez (2022: 17) ortak ve direktör seviyesinde, 6 kez (2022:3) ise müdürlerin de dahil olduğu Denetim bölümü toplantıları organize edildi. Bu toplantılarda iş planına konu olan maddeler görüşüldü ve katılımcıların öneri ve yorumları dikkate alındı.

Düzenli teknik bildirimler aracılığıyla Denetim bölümü çalışanlarına duyurulan ve bazı önem arz eden durumlarda da bir sonraki zorunlu eğitim içeriğine eklenebilen bu aksiyonlar genellikle kısa vadeli. Daha karmaşık sorunlar (çözüm için KPMG’nin küresel denetim metodolojisine ve araçlarına ihtiyaç duyulanlar) söz konusu olduğunda bu sorunlar KPMG Küresel Çözüm Grubu (KGSG), Küresel Denetim Metodolojisi Grubu (GAMG) ve Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) tarafından incelenmek ve geliştirilmek üzere Küresel Denetim bölümüne iletilir (KGSG ve ISG hakkında detaylı bilgi için 1.7.1.2 İstişare bölümüne bakabilirsiniz).

Denetim Kalite Komitesi

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

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

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

(iii) Dahili ve harici kalite incelemeleri sonuçlarına ilişkin aksiyon planlarının oluşturulması ve izlenmesi,

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

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

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

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

(viii) Kalite hedeflerine yönelik alınacak diğer aksiyonlar,



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK’ler

Şirket’in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Açığının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

Yıl içerisinde Denetim Kalite Komitesi ekibi çalışmalarını 7 daimi üye ve 1 gözlemci ile yürütmüştür. Denetim Kalite Komitesi yıl boyunca 13 defa toplanmıştır. Toplantılarda aşağıdaki başlıklarla sınırlı kalmamak koşulu ile gündem maddeleri tartışılmıştır:

- Denetim Çalışmalarına İlişkin Genel Kalite Konuları
- Denetim Bölümü Çalışanlarının Yönetimine İlişkin Konular
- Denetim Kalite ve Risk Yönetimine İlişkin Konular
- Denetim Kalite Performans Ölçümüne İlişkin Konular
- Kalite Yönetim Sistemine İlişkin Konular
- Denetim Bölümü Eğitim ve Gelişim Konuları
- Denetim Bölümü Mesleki Uygulamalarına İlişkin Konular
- Denetim Proje Kalite Kontrol Konuları
- Denetim Bilgi Sistemleri Yönetimi Konuları
- Denetim Konuları Kök Neden Analizleri
- Denetim Araçlarına İlişkin Konular
- Denetimde 2. Savunma Hattı Konuları
- Düzenleyici Kurumlara İlişkin Konular
- Denetim Kalitesine Yönelik Diğer Konular

1.3 Uzmanlık ve bilgiyi kullanmak

- Mesleki standartlar, yasalar ve yönetmeliklerle uyumlu metodoloji
- Engin teknik uzmanlık ve bilgi birikimi
- Kalite ve risk yönetimi politikaları
- Standartlaştırılmış çalışma kağıtları ve rehberlik

Kaliteli denetimlerin gerçekleştirilmesindeki temel rolünün bilinciyle teknik uzmanlığımızı ve bilgi birikimimizi geliştirmeye kararlı bir şekilde devam ederiz.

1.3.1 Mesleki standartlar, yasalar ve yönetmeliklerle uyumlu metodoloji

KPMG International'ın denetim ve güvence denetimi metodolojisini, araçlarını ve rehberliğini, kilit muhasebe süreçleri üzerinde denetim prosedürlerinin planlanması, uygulanması ve belgelendirilmesine yönelik tutarlı bir yaklaşım sağlamak için kullanıyoruz. KPMG denetim ve güvence denetimi metodolojisinin temel unsurlar şunları içerir:

- Uluslararası Denetim Standartları (ISA), PCAOB ve Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü (AICPA) dahil olmak üzere geçerli standartlarını karşılamak.
- Önemli yanlışlık risklerini ve bu risklere karşı uygulanacak denetim prosedürlerini belirlemek.
- Denetim ve güvence denetimi ekiplerinin uygulamalarına entegre olmak.
- ESG raporlamasının gelişimine karşılık Uluslararası Güvence Denetimi Standardı (ISAE) ile uyumlu olmak.
- ISA'ların ve ISAE'lerin nasıl uygulanacağına dair tutarlı yorumlamalar yapmak.

Denetim ve güvence denetimi metodolojilerimiz, prosedürlerin yürütülmesinde uygun mesleki şüpheciğin uygulanmasını vurgular ve bağımsızlık da dahil olmak üzere ilgili etik gerekliliklere uyulmasını gerektirir.

1.3.2 Engin teknik uzmanlık ve bilgi birikimi

1.3.2.1 Ağda yer alan uzmanlara erişim

Uzmanlık, giderek denetimin daha önemli bir parçası olmuştur ve multi-disipliner modelimizin temel bir özelliğidir. Denetim ekiplerimiz, kendi firmaları içinde ya da diğer KPMG firmalarında bulunan KPMG uzmanlarından oluşan bir ağa erişebilmektedir. Bu uzmanlar, denetimlerimizdeki rollerini uygun bir şekilde yerine getirecek yetkinliklere, yeteneklere ve tarafsızlığa sahip olmalarını sağlamak için ihtiyaç duydukları eğitimi alırlar. Ayrıca küresel kalite performansı konularında küresel yıllık güncelleme alırlar.

Bilgi sistemleri, teknoloji, vergi, hazine, aktüerya ve değerlendirme gibi alanlarda bir denetim projesine atanacak uzmanlara duyulan ihtiyaç, denetim hizmetinin kabulü ve devamı sürecinin bir parçası olarak ve ayrıca projenin planlanması ve yürütülmesi sırasında dikkate alınır.

1.3.2.2 Önemli dış olay ve şartlara karşılık verirken denetimin kalitesine olan bağlılığımız

İklim değişikliği, jeopolitik olaylar ve yüksek enflasyon seviyelerinden kaynaklanan etkiler gibi önemli dış olaylar ve koşullar, potansiyel olarak finansal tablolar üzerinde önemli etkilere sahip olabilir ve yönetimin işletmenin sürekliliği değerlendirmesi, varlıklarda değer düşüklüğü ve varlık değerlemeleri gibi konularda karmaşıklığı, özneliği ve belirsizliği artırabilir. KPMG, bu önemli dış olayların ve koşulların etkilerinden kaynaklanan finansal raporlama, denetim ve raporlama ile ilgili konuların ele alınmasında denetim ekiplerine yardımcı olmak için kapsamlı bir rehber yayınlamaktadır.

Ayrıca, finansal tablo hazırlayıcılarına ve diğer paydaşlara bu önemli dış olay ve koşullardan kaynaklanan etkilerin potansiyel muhasebeleştirme ve dipnot açıklama sonuçlarını anlamalarında yardımcı olmak için bu önemli dış olaylardan kaynaklanan konuların potansiyel finansal tablo sonuçlarını vurgulayan çevrimiçi finansal raporlama kaynaklarına erişimimiz bulunmaktadır.

1.3.2.3 Çevresel, Sosyal ve Yönetişim (Environmental, Social and Governance - ESG) güvence denetiminin kalitesi

KPMG, yatırımcılara ve diğer paydaşlara fayda sağlayabilecek güçlü bir güvence sağlama konusundaki kamu yararı rolünü yerine getirmeye kararlıdır.

Finansal verilerde olduğu gibi ESG raporlamasında da aynı profesyonellik, kalite, tutarlılık ve güven düzeyinin geçerli olması gerektiğine inanıyoruz. ESG'yi Şirketimizin merkezine yerleştirmek için önemli yatırımlar yapıyoruz.

2023 yılı boyunca, hem kamu yararını hem de piyasa taleplerini karşılama taahhüdümüzün bir parçası olarak:

- KPMG, güvence denetimi standartlarına uygun ve finansal tabloların denetimine ilişkin metodolojimizle uyumlu yüksek kaliteli, küresel olarak tutarlı güvence denetimi hizmetlerinin yerine getirilmesini sağlarken esnek ve ölçeklenebilir olacak şekilde tasarlanmış güvence denetimi uygulama kılavuzu (KPMG Execution Guide for Assurance - KEGA) yayınladı. Uygulama kılavuzunun kapsamı ESG Güvencesi'nden daha geniştir ve Uluslararası Güvence Denetimi Standardı Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri standardı (ISAE 3000) kapsamında gerçekleştirilen tüm güvence denetimleri için de geçerlidir.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

- Sera gazı (greenhouse gas - GHG) güvence denetimleri için standartlaştırılmış riskler ve prosedürlerle desteklenen metodoloji ile birlikte kullanılmak üzere bilgi sağlanmıştır.
- KPMG çalışanlarının temel ESG okuryazarlığını artırmak ve yeni metodoloji ve güvence denetimleri için kullanılacak KPMG Clara iş akışı konusunda eğitim vermek için öğrenme müfredatı yayınlanmıştır.

1.3.3 Kalite ve risk yönetim politikaları

Sağlam ve tutarlı bir Kalite Yönetim Sistemi, kaliteli hizmetler sunmak için esastır. KPMG, KPMG firmalarının kendilerine ve personellerine uygulamayı kabul ettikleri ve uygulanabildiği yerlerde ISQM 1 ve KYS 1 ile tutarlı olan kalite ve risk yönetimi politikalarına sahiptir.

1.3.4 Standartlaştırılmış çalışma kağıtları ve rehberlik

KPMG International, sürekli değişen kurumsal raporlama ortamını karşılamada denetim ekiplerine yardımcı olmak için standartlaştırılmış çalışma kağıtları ve rehberlik yayınlar. İşletmenin sürekliliği, varlıklarda değer düşüklüğü, değerlemeler ve ilgili açıklamalar, önemlilik, risk değerlendirmesi, grup denetimleri, raporlama tarihinden sonraki olaylar, denetim kanıtları ve üst yönetimden sorumlu olanlarla iletişim gibi konulardaki potansiyel etkileri ele alırken, Şirketimiz KPMG International'ın yeni önemli muhasebe, denetim ve raporlama konularını ele almak için düzenli olarak güncellediği standartlaştırılmış çalışma kağıtları ve rehberlikten yararlanmaktadır.

1.4 Dijital teknolojiyi benimsemek

KPMG olarak, yakın geleceğimizi şekillendirecek teknolojileri öngörüyor ve iddialı bir inovasyon gündemi yürütüyoruz. Çalışanlarımız ve müşterilerimiz için denetim deneyimini dönüştürdük. KPMG küresel organizasyonunda kullanılan işbirliklerimiz ve lider teknolojiler, önemli konulara odaklanma yeteneğimizi artırarak denetim kalitesini geliştiriyor.

1.4.1 Akıllı, standartlara dayalı denetim ve güvence denetimi iş akışları

Şirketimizde, tüm çalışanların bağımsızlık politikaları da dahil olmak üzere KPMG International ve Şirketimizin politika ve prosedürlerine uyması beklenir ve bu beklentileri karşılamalarını desteklemek için bir dizi araç ve rehberlik sağlanır. Denetim ve güvence denetimi işleri için belirlenen politika ve prosedürlerimiz, muhasebe, denetim, güvence denetimleri, etik ve kalite yönetimi standartlarının ve diğer ilgili yasa ve yönetmeliklerin ilgili gerekliliklerini içermektedir.

1.4.2 KPMG Clara

KPMG Clara, KPMG firmaları tarafından küresel olarak tutarlı bir denetimin yürütülmesini sağlayan akıllı ve sezgisel teknoloji platformudur. Veri destekli iş akışları aracılığıyla gelişmiş denetim metodolojimizi mümkün kılan tam entegre, ölçeklenebilir bir platformdur.

Platform, veri bilimi, denetim otomasyonu ve veri görselleştirmeden yararlanan gelişmiş yeteneklerle yeni ve gelişmekte olan teknolojileri entegre eder. İster risk değerlendirmesi yaparken, ister karmaşık bir hasılat süreci boyunca işlemlerin izini sürerken ya da sadece hesapları toplarken olsun, denetçilerin bir işletmenin genelinde anlamlı kalıpları görmelerine yardımcı olarak yeni içgörüler sağlar.

Tamamen dijital bir denetim yaklaşımı, KPMG firmalarının kaliteli denetimler gerçekleştirme ve müşterileriyle etkileşim kurma biçimlerinin ayrılmaz bir parçasıdır. Denetimlerimizde teknolojinin geliştirilmesi, değerlendirilmesi ve test edilmesi, dağıtılması ve desteklenmesi ile ilgili uygun süreçlerin ve kontrollerin oluşturulması ve sürdürülmesi için politikalar ve rehberlik mevcuttur.

Gelecek vizyonumuz

KPMG Clara, denetim kalitesini sağlamak için temel bir teknoloji platformu olarak geliştirilmiştir.

KPMG Clara, yapay zeka (AI), veri ve analitik ve bilişsel yetenekler gibi denetimlerin sunulma şeklini dönüştüren teknolojilerle gelişmektedir.

Yapay zeka, denetimlerin gerçekleştirilmesinde giderek daha önemli bir rol oynamaktadır; yapılan iş birlikleri ile yüksek riskli işlemlerin daha iyi belirlenmesine yardımcı olmakta ve müşteri verilerine ilişkin denetim kanıtı ve içgörü elde etmemizi sağlamaktadır.

KPMG organizasyonunun Microsoft ile olan satın alma ve küresel işbirliği yakın zamanda yenilendi ve genişletildi. Çok yıllık anlaşma, KPMG ekiplerinin denetimin daha yüksek riskli alanlarına odaklanmasını sağlayarak daha derin ve giderek daha ilgili içgörüler geliştirmek için veri, otomasyon ve yapay zeka olanaklarını KPMG Clara'ya daha fazla entegre ediyor.



KPMG Clara iş akışı

KPMG Clara akıllı denetim platformu, gelişen güvenlik taleplerini karşılamak, mevcut denetim uygulamalarını daha da entegre etmek ve ek denetim süreçlerini dijitalleştirmek için yeni yetenekler geliştirmek için geliştirilmeye devam ediyor. İnovasyona odaklanmak, KPMG Clara'nın stratejik bir zorunluluğudur ve bu da gelişmiş yeteneklerle sonuçlanır.

2023 yılında KPMG International, güvence denetimleri için uygulama kılavuzuyla uyumlu, küresel olarak tutarlı bir iş akışı yayınladı. Bu, ESG güvence denetimi hizmetlerini içerir fakat güvence denetimi iş akışının kullanım kapsamı ESG'den daha geniştir. Güvence denetimi iş akışı, mevcut iş akışları özellikleri ve basitleştirilmiş modüller ve etkinlik ekranı yapısı ile kolaylaştırılmış gezinme ağacı dahil olmak üzere KPMG Clara akıllı platformundan yararlanmaktadır. Bu, tutarlı bir kullanıcı deneyimi sağlar ve gelecekte KPMG'nin güvence denetimleri ve ESG tekliflerini genişletmek için yeni ve yenilikçi çözümlerin entegrasyonuna izin vererek yeniliği teşvik eder.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler



1.4.2.1 Müşteri gizliliği, bilgi güvenliği ve veri mahremiyeti

Müşteri gizliliğinin korunmasının önemi, KPMG Global ve KPMG Türkiye'nin davranış kuralları da dâhil olmak üzere çeşitli mekanizmalar aracılığıyla vurgulanmaktadır.

Bilgi güvenliği, gizlilik, kişisel bilgiler ve veri gizliliğine ilişkin politikalarımız bulunmaktadır. Yürürlükteki yasalara, yönetmeliklere ve mesleki standartlara uygun olarak denetim belgelerinin ve bir hizmet ile ilgili diğer kayıtların saklama süresine ilişkin belge saklama politikamız vardır.

KPMG, her yıl tüm KPMG personeline gizlilik, bilgi koruma ve kişisel veri mahremiyeti gereklilikleri hakkında eğitim verir.

1.5 Farklı yeteneklere sahip ekiplerin yetiştirilmesi

Çalışanlarımız gerçek farkı yaratır ve KPMG'de denetimin geleceğini şekillendirmede etkili olurlar. Kalite ve dürüstlüğü denetim uygulamalarımızın merkezine koyuyoruz. Denetçilerimiz karmaşık sorunları ele almak için çeşitli beceri ve yeteneklere sahiptir.

1.5.1 Uzmanlar da dâhil olmak üzere, bakış açısı ve deneyim çeşitliliğine sahip, uygun niteliklere ve becerilere sahip kişilerin işe alınması

Kalitenin temel itici güçlerinden biri, KPMG çalışanlarının yüksek kaliteli denetimler sunmak için uygun beceri ve deneyime, motivasyona ve amaca sahip olmasını sağlamaktır. Bu, çalışanların doğru şekilde işe alınmasını, geliştirilmesini, ödüllendirilmesini, terfi ettirilmesini, elde tutulmasını ve görevlendirilmesini gerektirir.

1.5.1.1 İşe alım

Şirketimiz genelinde şimdi ve gelecekte ihtiyaç duyduğumuz yetenekleri nasıl çekebileceğimizi anlamak için yatırım yapılmaktadır. Buna, mevcut ve potansiyel tüm ortaklar ve çalışanlar için olağanüstü bir insan deneyimi oluşturmak da dahildir.

İşe alım stratejimiz, yerleşik üniversitelerle çalışmanın yanı sıra ikincil kademe okullarla da çalışarak erken yaşta daha genç ve çeşitli bir yetenek havuzuyla ilişki kurmaya yardımcı olmak da dahil olmak üzere geniş bir yetenek tabanından giriş seviyesi yetenekleri çekmeye odaklanmıştır. Ayrıca kayda değer oranda tecrübeli çalışan ve ortak düzeyinde çalışanı da işe alıyoruz.

Tüm adaylar, çeşitli seçim süreçlerinin ardından başvurur ve işe alınır. Bunlar, adayların yetkin bir şekilde performans göstermeleri için uygun beceri ve deneyime sahip olmalarını, rollerine uygun ve en iyi şekilde yerleştirilmelerini sağlamak için adil ve işle ilgili kriterlerden yararlanır.

Bireylerin üst düzey kademeler için işe alındığı durumlarda, Etik ve Bağımsızlık Ortağı veya bir temsilci tarafından kendileriyle resmi bir bağımsızlık görüşmesi yapılır. Adayın eski firmasına/işverenine ait hiçbir gizli bilgi kabul edilmez.

1.5.1.2 Kapsayıcılık, çeşitlilik ve eşitlik programları

KPMG olarak, herkesi kapsayan, çeşitliliğe sahip ve eşitlikçi bir şirket inşa etmeye kararlıyız. Kapsayıcılık, Çeşitlilik ve Eşitlik (Inclusion, diversity and equity - IDE) Değerlerimizin temelini oluşturur ve amacımız için hayati önem taşır.

Daha iyi kararlar alınmasını, daha fazla yaratıcılık ve inovasyon sağlar ve bizi ayağa kalkmaya, Değerlerimizi yaşamaya ve doğru olanı yapmaya teşvik eder.

1.5.1.3 Ödül ve terfi

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

Ödül

Piyasa verileri ile beslenen, açık, basit, adil ve performans değerlendirme süreciyle bağlantılı ücretlendirme ve terfi politikalarımız vardır. Bu, ortaklarımızın ve çalışanlarımızın, küresel olarak tutarlı denetim ile ilgili rol profillerinde ve denetim kalitesi hedefinde özetlenen denetim kalitesi sorumlulukları da dahil olmak üzere kendilerinden ne beklediğini anlamalarına yardımcı olur. Performans ve ödül arasındaki bağlantı, ödül kararlarını bilgilendirmek için bir emsal grup genelinde performansın değerlendirilmesiyle sağlanır.

Ödüllendirme kararları hem bireysel hem de Şirket performansının dikkate alınmasına dayanır.

Çalışanlarımızın performanslarının ödülleri ne ölçüde yansıdığını hissettikleri yıllık Küresel Çalışan Görüşleri Anketi (GPS) ile ölçülmekte ve gerektiğinde eylem planları geliştirilmektedir.

Terfi

Performans değerlendirmelerinin sonuçları, ortakların ve çalışanların terfi ve ücretlerini ve bazı durumlarda KPMG ile devam eden ilişkilerini doğrudan etkiler.

1.5.2 Uygun niteliklere sahip bir ekibin görevlendirilmesi

KPMG'de, sorumlu denetçileri ve diğer çalışanları beceri setlerine, ilgili mesleki ve sektör deneyimlerine ve projenin veya projelerin niteliğine göre belirli bir projeye atamak için yürürlükte olan politikalar, prosedürler ve kontroller vardır. Sorumlu denetçi atama sürecinden departman yöneticileri sorumludur. Temel hususlar arasında, projenin büyüklüğü, karmaşıklığı ve risk profili ile sağlanacak desteğin türü (yani, Denetim ekibinin yapısı ve uzman katılımı) dikkate alınarak, yıllık sorumlu denetçi portföyü incelemesine dayalı olarak, görevi yerine getirmek için sorumlu denetçi deneyimi ve kapasitesi yer alır.

Sorumlu denetçilerin, denetim ekiplerinin denetim metodolojimize, mesleki standartlarımıza ve yürürlükteki yasal ve düzenleyici gerekliliklere uygun olarak denetim projelerini yerine getirmek için yeterli zaman dahil olmak üzere uygun yetkinliklere, eğitime ve kapasiteye sahip olduklarından emin olmaları gerekir. Bu değerlendirme, kendi Şirketimizden, diğer KPMG firmalarından veya dış uzmanlardan uzmanların dahil edilmesini içerebilir.

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

Bir bütün olarak denetim ekibinden beklenen uygun yetkinlik ve becerileri değerlendirirken, sorumlu denetçinin göz önünde bulunduracağı hususlar aşağıdakileri içerebilir:

- Uygun eğitim ve katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklığındaki denetim projelerinin anlaşılması ve bunlarla ilgili pratik deneyim.
- Mesleki standartların ve yasal ve düzenleyici gerekliliklerin anlaşılması.
- İlgili bilgi teknolojisi ve muhasebe veya denetimin uzmanlık alanları ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere uygun teknik beceriler.
- Müşterinin faaliyet gösterdiği ilgili sektörler hakkında bilgi.
- Mesleki şüpheciligi uygulama becerisi
- KPMG'nin kalite kontrol politikaları ve prosedürlerinin anlaşılması; Kalite Performans İncelemesi (QPR) sonuçları ve düzenleyici kuruluş denetimlerinin sonuçları.

1.5.3 Veri madenciliği, analiz ve görselleştirme dahil olmak üzere veri merkezli becerilere yatırım yapmak

KPMG organizasyonu, güçlü liderliği sürdürmek için dünya standartlarında kurumlarla ortaklık kurarak potansiyel yeteneklere stratejik olarak yatırım yapıyor ve aynı zamanda gelecekte ihtiyaç duyulacak beceri ve yetenekleri geliştirmeyi dört gözle bekliyor. Şirketimizde, yazılım, bulut yetenekleri ve yapay zeka konusunda uzmanlaşmış ve kullandığımız akıllı denetim platformuna lider teknoloji yetenekleri getirebilecek profesyonelleri işe alıyor ve eğitiyoruz. Saha profesyonellerinin yalnızca en yüksek mesleki standartları karşılamalarını değil, aynı zamanda yeni teknolojiler konusunda beceri kazanmalarını sağlamak için çok çeşitli teknolojiler konusunda eğitim veriyoruz. Bu yaklaşımla, olağanüstü denetimler gerçekleştirmek için doğru becerilere ve doğru teknolojiye sahip doğru insanları bir araya getiriyoruz.

1.5.4 Teknik uzmanlık, profesyonel zeka ve liderlik becerileri üzerine odaklanmış öğrenme ve gelişim

1.5.4.1 Teknik mükemmellik ve kaliteli hizmet sunumu taahhüdü

Tüm çalışanlarımıza görevlerini yerine getirebilmeleri için ihtiyaç duydukları teknik eğitim ve destek sağlanmaktadır. Bu, işi için şirket içi uzmanlara ve mesleki uygulama bölümüne erişimi de içerir. KPMG Türkiye'de doğru kaynağın bulunmadığı durumlarda, diğer KPMG firmalarındaki yüksek vasıflı KPMG çalışanlarından oluşan bir ağa erişiriz.

Aynı zamanda, denetim politikaları, tüm KPMG denetim çalışanlarının dahil oldukları projeler için uygun bilgi ve deneyime sahip olmalarını gerektirir

1.5.4.2 Hayat boyu öğrenme stratejimiz

Gelişim ve verim için yıllık eğitim öncelikleri, Denetim Öğrenme ve Gelişim grupları tarafından küresel, bölgesel ve uygun olduğu durumlarda KPMG firması düzeyinde belirlenir.

KPMG organizasyonu genelinde denetim çalışanları için asgari zorunlu öğrenme gereksinimleri yıllık olarak belirlenir. Eğitim, öğrenme yaklaşımları ve performans desteğinin bir karışımı kullanılarak verilir.

Öğrenme tek bir yaklaşımla sınırlı değildir - koçluk ve tam zamanında öğrenme yoluyla ihtiyaç duyulduğunda zengin öğrenme deneyimleri mevcuttur ve işe özgü rol profilleri ve öğrenme yolları ile uyumludur.

Mentorluk ve iş başında deneyim, mesleki muhakeme, teknik mükemmellik ve içgüdü dahil olmak üzere denetimde başarılı bir kariyer için önemli olan kişisel niteliklerin geliştirilmesinde kilit rol oynamaktadır.

KPMG çalışanlarının tam potansiyellerine ulaşmalarını sağlamanın bir parçası olarak koçluk kültürünü destekliyor ve her ekip üyesinin ekibin kapasitesini geliştirmekten, diğer ekip üyelerine koçluk yapmaktan ve deneyimlerini paylaşmaktan sorumlu olduğunu aşıyoruz.

1.5.4.3 TFRS, UFRS ve US GAAP için lisanslama ve uyum gereklilikleri

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

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

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

1.5.5 Kalitenin tanınması

1.5.5.1 Kişisel gelişim

Performans geliştirme yaklaşımımız olan 'Açık Performans Gelişimi' ("Open Performance Development"), beklentilere bütünsel bir bakış açısı sağlamak için Küresel denetim teknik temel yeterlilikleri ile desteklenen 'Herkes Bir Lider' performans ilkeleri etrafında inşa edilmiştir. Performans geliştirme yaklaşımı şunları içerir:

- Küresel olarak tutarlı denetim rol profilleri (denetim kalitesi hesap verebilirliklerine ve sorumluluklarına özgü rol profilleri dahil)
- Bir hedef kütüphanesi (küresel olarak tutarlı denetim rolü profillerinin kapsadığı herkes için geçerli olan zorunlu bir denetim kalitesi hedefi ve isteğe bağlı ek denetim kalitesi içeriği dahil)
- Standartlaştırılmış inceleme formları (denetim kalitesi derecelendirmelerine yönelik hükümlerle birlikte).



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında Düzenlenen Eğitimler



Açık Performans Gelişimi, KPMG değerleri ile bağlantılıdır, hem bireysel hem de kolektif olarak başarı için neyin gerekli olduğunu ifade etmek üzere tasarlanmıştır. Beklediğimiz davranışlar ve yetkinlikler konusunda açık ve tutarlı olarak ve bunları sergileyenleri ödüllendirerek, denetim kalitesine durmaksızın odaklanmaya devam edeceğimizi biliyoruz.

Aynı zamanda, KPMG International tarafından sağlanan öncü teknoloji tarafından desteklenen ve uygulanan performansa dayalı kültürümüzde bir değişiklik yapıyoruz. Bu teknoloji, denetim kalitesini performans değerlendirmeleri ve ödül kararlarına entegre etmemize, aynı zamanda küresel organizasyon boyunca tutarlılık sağlamamıza olanak tanır.

Ortakların, direktörlerin ve müdürlerin genel değerlendirmesini, terfisini ve ücretlendirmesini değerlendirirken kalite ve uyum ölçütlerini dikkate alırız. Bu değerlendirmeler, performans yöneticileri ve ortaklar tarafından gerçekleştirilir.

1.6 Doğru müşterilerle ve doğru hizmetlerde çalışmak

- Müşteri kabul ve devam politikalarını takip etmek
- Uygun hizmetleri kabul etmek
- Müşteri portföyü yönetmek
- Küresel müşteri ve hizmet kabul ve devam politikaları, yüksek kalitede profesyonel hizmet sunabilmek için hayati önem taşımaktadır.

1.6.1 Küresel müşteri & hizmet kabul ve devam politikaları

KPMG International'ın küresel müşteri & hizmet kabul veya devam politikaları ve süreçleri, bir müşteri ilişkisini kabul etmeden veya devam ettirmeden veya belirli bir hizmeti yerine getirmeden önce potansiyel riskleri belirlemek ve değerlendirmek için tasarlanmıştır.

KPMG firmaları, bir müşteri ilişkisini kabul edip etmemeyi veya devam ettirip ettirmemeyi ya da belirli bir hizmeti yerine getirip getirmemeyi değerlendirir. Müşteri/hizmet kabulü (veya devamı) kararlarının önemli riskler oluşturduğu durumlarda ek onaylar gerekir.

1.6.2 Uygun müşteri ve hizmetlerin kabulü

1.6.2.1 Müşteri değerlendirmesi

Müşteri adaylarını değerlendirmemize müşteri risk profillerini ve müşterilerin geçmişine ilişkin bilgileri, kilit yöneticilerini, direktörlerini ve sahiplerini dahil ediyoruz. Gerek olması durumunda; hukuki ve düzenlemelere ilişkin gereklilikleri yerine getirmek üzere, değerlendirmemizde ek bilgi talep edip değerlendirmemize ekliyoruz.

1.6.2.2 Hizmet değerlendirmesi

Her bir potansiyel hizmeti değerlendirirken aşağıdakiler de dahil olmak üzere bir dizi faktörü göz önünde bulundururuz:

- Potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması sorunları
- Hizmet çıktılarının kullanım amacı ve kullanımı
- Kamuoyu algısı
- Hizmetlerin etik dışı veya değerlerimizle zıt olup olmayacağı

Bu konulara ek olarak, bir denetim hizmetinin değerlendirilmesi, müşterinin finansal yönetim ekibinin yeterliliğinin ve KPMG çalışanlarının beceri ve deneyimlerinin değerlendirilmesini içerir.

Bir müşteriye ilk kez denetim hizmeti verdiğimiz durumlarda, müşteriye sağlanan denetim dışı hizmetlerin ve diğer ilgili iş, finansal ve kişisel ilişkilerin gözden geçirilmesi dahil olmak üzere ek bağımsızlık değerlendirme prosedürleri uygulanır.

Benzer bağımsızlık değerlendirmeleri, mevcut bir denetim müşterisi kamu yararını ilgilendiren bir kuruluş haline geldiğinde veya müşterinin koşullarındaki bir değişiklik sonrasında ek bağımsızlık kısıtlamaları uygulandığında da yapılır.

Herhangi bir potansiyel bağımsızlık veya çıkar çatışması sorununun belgelenmesi ve kabulden önce çözülmesi gerekmektedir.

Potansiyel bir bağımsızlık veya çatışma sorunu mesleki standartlara ve politikalarımıza uygun olarak tatmin edici bir şekilde çözülemezse veya uygun şekilde azaltılamayan diğer kalite ve risk sorunları varsa, olası bir müşteri veya hizmet reddedilecektir.

1.6.2.3 Devam süreci

İşbirliği ilişkimizin devamına ilişkin riskleri ve uygulamaya konulması gereken hafifletici prosedürleri belirlemek için tüm denetim müşterilerini yıllık olarak yeniden değerlendirmekteyiz.

Buna ek olarak, risk profilinde bir değişiklik olabileceğine dair bir gösterge varsa, müşterilerin ve görevlerin yeniden değerlendirilmesi gerekmektedir.

1.6.2.4 Çekilme süreci

Bir hizmetten veya müşteri ilişkisinden çekilmemiz gerektiğini gösteren bir ön sonuca vardığımızda, Şirket içinde istişarede bulunur ve gerekli yasal, mesleki ve düzenleyici sorumlulukları belirleriz. Ayrıca yönetimden sorumlu kişilerle ve diğer uygun makamlarla da gerektiği şekilde iletişim kurarız.

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

1.6.3 Yönetilen müşteri portföyü

KPMG International ve KPMG firmaları, sorumluluklarını tamamlamak için yeterli zaman sağlamak amacıyla sorumlu denetçilerin, denetim ekibinin, yöneticilerinin ve çalışanlarının iş yükünü ve uygunluğunu izlemek için politika ve prosedürlere sahiptir.

KPMG Türkiye'nin sorumlu denetçilerin, denetim ekibinin üyelerinin, mesleki standartlara, yasal ve düzenleyici gerekliliklere uygun olarak hizmeti başarılı bir şekilde yerine getirmek için yeterli zaman da dahil olmak üzere uygun yeterlilik ve yeteneklere sahip olduğunu belirlemekten sorumludur. Bkz. bölüm 1.5.2 Uygun niteliklere sahip bir ekibin görevlendirilmesi.

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

1.7 Denetimde kalitenin sürdürülmesi

- İstişare
- Mesleki muhakeme ve şüphecilği kullanarak denetim kanıtlarını eleştirel bir şekilde değerlendirmek
- Yönlendirmek, koçluk yapmak, denetlemek ve gözden geçirmek
- Sonuçları uygun şekilde desteklemek ve belgelemek

Bir denetimin nasıl yürütüldüğü de en az sonucu kadar önemlidir. KPMG'deki herkesin değerlerimizle tutarlı davranışlar sergilemesi ve etkili ve verimli denetimlerin gerçekleştirilmesinde tüm politika ve prosedürlere uyması beklenir.

1.7.1 İstişare

1.7.1.1 İstişare kültürünü teşvik etme

KPMG International, KPMG firmalarındaki denetim ekiplerini karar alma süreçleri boyunca destekleyen ve denetim kalitesine temel bir katkı sağlayan bir istişare kültürünü teşvik eder. KPMG'de, istişarenin bir güç olarak kabul edilir ve tüm KPMG çalışanlarını zor veya tartışmalı konularda istişare etmeye teşvik eden bir kültür desteklenir.

Bu konuda yardımcı olmak için Şirketimiz, projelerde görüş ayrılıklarının çözümünü kolaylaştıracak prosedürler de dahil olmak üzere, önemli konuların istişare edilmesi ve belgelendirilmesi için protokoller oluşturmuştur. Buna ek olarak, KPMG denetim, güvence denetimi ve risk raporlama kılavuzları da belirli konularda gerekli istişareleri içerir.

1.7.1.2 Teknik danışmanlık ve küresel kaynaklar

Muhasebe, denetim ve güvence denetimi alanlarında teknik destek, doğrudan Küresel Denetim Bölümü Başkanı'na rapor veren birden fazla küresel ekip aracılığıyla tüm KPMG firmalarına sunulmaktadır.

Şirketimiz denetim bölümü çalışanlarını, mesleki uygulama kaynaklarına özellikle Mesleki Uygulama Bölümü (DPP)'ye (ya da benzerine) danışmaları konusunda her zaman destekler. Buna ek olarak, Küresel Kalite ve Risk Yönetimi Kılavuzu (Q&RM Manual)'de, müşteri dürüstlüğüne ilişkin endişeler gibi hususların ortaya çıkması hallerinde istişare zorunluluğundan bahsedilir. Şirketimiz ayrıca Küresel Denetim Metodolojisi Grubu (GAMG), KPMG Küresel Çözüm Grubu (KGSG), Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) ve SEC'te kayıtlı şirketler için çalışan ABD Sermaye Piyasaları Grubu (PSG)'nden da teknik destek alabilmektedir. KGSG ve GAMG, etkin ve verimli denetimler için bağımsız denetçiler ve uzmanlar tarafından kullanılan KPMG küresel bağımsız denetim ve güvence denetimi metodolojisi ve teknolojisi tabanlı araçlarını uluslararası bağımsız denetim ve güvence denetimi standartlarının gerekliliklerine uygun olarak geliştirir, idame ettirir ve uygulamasını yapar. KPMG ISG, üye şirketler arasında UFRS uygulamalarının yeknesaklık göstermesini sağlamak, ortaya çıkan sorunları belirlemek ve düzenli olarak rehberlik sağlayabilmek amacıyla, içinde dünyanın farklı coğrafi bölgelerinden temsilcileri barındıran Küresel UFRS takımları ile birlikte çalışır. ISG ayrıca Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (ISSB) tarafından yürütülen faaliyetlerini de kapsayacak şekilde görev alanını genişletmiştir ve bu kapsamda küresel rehberlikler sağlamaktadır.

1.7.2 Mesleki şüphecilği vurgulayarak denetim kanıtlarının titizlikle değerlendirilmesi

Denetim boyunca topladığımız denetim kanıtları nitelikleri ve kapsamı gereği tahmin edilen risklere yanıt verir. Çelişen veya tutarsız denetim kanıtları da dahil olmak üzere tüm denetim kanıtlarını gözden geçiririz. Dış kaynaklardan elde edilen denetim kanıtlarının daha ikna edici olduğunun ayrımını yaparız. Denetim kanıtlarının analiz edilmesi ekip üyelerimizin her birinin, yeterli miktarda denetim kanıtı toplanabilmesi için mesleki yargısını ve şüpheli yaklaşımını korumasını gerektirir. Mesleki şüphecilik, denetim kanıtlarındaki çelişki veya tutarsızlıkları belirleyebilmek için sorgulayan bir akıl ve uyanıklık gerektirir.

1.7.3 Rehberlik, iş başında koçluk, gözetim ve gözden geçirme

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

Çalışanlarımızın tam potansiyellerine ulaşmalarını sağlamanın bir parçası olarak koçluk kültürünü teşvik ediyoruz. Her ekip üyesinin ekibin kapasitesini geliştirmekten, diğer ekip üyelerine koçluk yapmaktan ve çalışmalarını yönlendirirken, denetlerken ve gözden geçirirken deneyimlerini paylaşmaktan sorumlu olduğu sürekli bir öğrenme ortamını destekliyoruz.

1.7.3.2 Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, kalite yaklaşımımızın önemli bir parçasıdır. Risk Yönetimi Ortağımız veya Denetim Bölümü Başkanımız tarafından belirlenen, borsada işlem gören tüm işletmeler ile denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerçekleştirilmesi gereken diğer işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde denetim kalitesini gözden geçiren kişinin atanması gerekmektedir.

Denetimin gözden geçirilmesi, denetim ekibi tarafından yapılan önemli yargıların ve ilgili sonuçların denetimin kalitesini gözden geçiren tarafından gerçekleştirilen ve rapor tarihinde veya öncesinde tamamlanan objektif bir değerlendirmedir. Denetimin kalitesini gözden geçirenin önemli yargılara ilişkin değerlendirmesi, denetim ekibinin hile riskleri de dahil olmak üzere önemli risklere ilişkin değerlendirmesinin, ilgili yanıtların ve ilgili sonuçların uygun olup olmadığına ilişkin bir değerlendirmeyi içerir. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, muhasebe ve denetim konularının çözüme kavuşturulmasından nihai olarak dosyanın sorumlu denetçisinin sorumluluğunda olsa da, denetimin kalitesini gözden geçirenin ortaya koyduğu tüm önemli konuların çözüme kavuşturulduğu konusunda tatmin olmasından sonra tamamlanır.

Denetimin kalitesini gözden geçirenlerin belirli bir proje için denetimin kalitesini gözden geçirmeyi gerçekleştirmek üzere eğitim, bilgi ve deneyim kriterlerini karşılamaları gerekmektedir. Gözden geçirenler tarafsız olmalı, denetim ekibinin üyesi olmamalı ve denetim müşterisinden bağımsız olmalıdır.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

1.7.4 Uygun bir şekilde desteklenmiş ve belgelendirilmiş sonuçlar

1.7.4.1 Raporlama

Sorumlu denetçiler tüm denetim görüşlerini, gerçekleştirilen denetime ve elde edilen kanıtlara dayanarak oluştururlar. Denetçi raporlarının hazırlanmasında, özellikle denetçi raporu kullanıcılarına bildirilmesi gereken önemli hususlar söz konusu olduğunda (örneğin, görüşte bir değişiklik yapılması ya da bir "dikkat çekilen husus" veya 'diğer hususlar' paragrafının eklenmesi), sorumlu denetçiler DPP ile istişarelerde bulunarak kapsamlı raporlama rehberliğine ve teknik desteğe erişebilirler.

1.7.4.2 Belgelendirme

Şirketimiz denetim çalışmalarını, KPMG International politikasına ve geçerli denetim standartlarına uygun olarak tamamlar ve çalışma kağıtlarını denetim dosyasına bir araya getirir.

1.8 Kaliteye yönelik risklerin değerlendirilmesi

1.8.1 Kaliteye yönelik risklerin tanımlanması ve etkili çözümlerin uygulanması

KPMG denetiminin kalitesi temel Kalite Yönetim Sistemi'ne dayanır ve bu kapsamdaki yaklaşımımız süreçlerimizdeki kontrollerin tutarlılığını ve sağlamlığını vurgular. Tüm KPMG firmalarının benimsemeyi kabul ettiği Kalite Yönetim Sistemi kalite hedefleri, kalite riskleri, süreç risk noktaları ve kontrolleri (bu risklere verilen yanıtlar) belirlemek için yıllık bir tekrarlayan risk değerlendirme süreci (I-RAP) gerçekleştirir. KPMG firmaları ayrıca, kendi firmalarının gerçeklerine ve koşullarına özgü herhangi bir ek kalite hedefini, kalite riskini veya kontrolünü belirlemek için yıllık olarak kendi I-RAP'lerini gerçekleştirir.

Tutarlı küresel yaklaşımımız:

- Tüm KPMG firmalarının Kalite Yönetim Sistemleri (KYS) süreçlerinde, KYS kalite hedeflerini karşılamaya yönelik küresel olarak tanımlanmış risklere yanıt olarak uygulanacak asgari kontrolleri belirler.
- KPMG firmaları tarafından KYS kontrollerinin uygulandığını ve etkin bir şekilde işlediğini göstermek için yıllık KYS değerlendirmelerinde kullanılan KYS metodolojisini tanımlar.

Firmamızda, firmamızın gerçeklerine ve koşullarına özgü ek kalite hedeflerini, kalite risklerini veya kontrollerini belirlemek için yıllık olarak kendi I-RAP'mizi de gerçekleştiriyoruz.

1.9 İzleme ve iyileştirme

- Kaliteyi titizlikle izlemek ve ölçmek
- Değerlendirmeler almak ve paydaş geri bildirimlerine göre hareket etmek
- Kök neden analizi

Entegre kalite izleme ve uyumluluk programları, KPMG şirketlerinin hem bireysel denetim projeleri hem de genel kalite yönetimi sistemi açısından kalite eksikliklerini belirlemesine, kök neden analizi yapmasına ve iyileştirici eylem planları geliştirmesine, uygulamasına ve raporlamasına olanak tanır.

1.9.1 Kaliteyi titizlikle izlemek ve ölçmek

1.9.1.1 Sürekli iyileştirme taahhüdü

KPMG firmaları denetimlerinin kalitesini, tutarlılığını ve verimliliğini artırmaya kararlıdır. Kalite izleme ve uyumluluk programları, test ve raporlamanın niteliği ve kapsamı dahil olmak üzere, tüm KPMG firmaları genelindeki yaklaşımlarıyla küresel olarak tutarlıdır. KPMG Türkiye'de, iç izleme programlarımızın sonuçlarını, herhangi bir dış denetim programının sonuçlarıyla karşılaştırır ve uygun önlemleri alırız.

1.9.1.2 İç izleme ve uyum programları

KPMG International tarafından oluşturulan kalite izleme ve uyum programları, KPMG firmaları tarafından hem bireysel denetimler hem de genel Kalite Yönetim Sistemi için kalite sorunlarını tanımlamak, kök neden analizi yapmak ve iyileştirici eylem planları geliştirmek için kullanılır.

Programlar şunları değerlendirir:

- Geçerli mesleki standartlara, geçerli yasa ve düzenlemelere ve KPMG International'ın temel politika ve prosedürlerine uygun denetim performansı
- KPMG Türkiye'nin KPMG International temel politika ve prosedürlerine uyumu ve temel kalite kontrol politika ve prosedürlerinin uygunluğu, yeterliliği ve etkin işleyişi.

İç izleme ve uyumluluk programları aynı zamanda Kalite Yönetim Sistemi çalışma etkinliğimizin değerlendirilmesine de katkıda bulunur. Bu programlar şunları içerir:

- Kalite Performans Teftişi (QPR)
- KPMG Kalite ve Uyumluluk Değerlendirmesi (KOCE)
- Küresel Kalite ve Uyumluluk İncelemesi (GOQR)

Kalite Performans Teftişi (QPR)

QPR programı, denetim düzeyindeki performansı değerlendirir ve denetimin kalitesini artırmaya yönelik fırsatları belirler.

Her denetim ortağı dört yıllık bir döngüde en az bir kez gözden geçirilir. Görevleri seçmek için risk temelli bir yaklaşım kullanılır.

Yıllık QPR programı, KPMG organizasyonu genelinde tutarlılığı teşvik eden KPMG Uluslararası QPR talimatlarına uygun olarak yürütülür. İncelemeler firma düzeyinde gerçekleştirilir, bölgesel ve küresel olarak izlenir.

Küresel organizasyon genelinde, proje derecelendirmelerini ve KPMG firması denetim uygulaması değerlendirmelerini belirlemek için tutarlı kriterler kullanılır.

İnceleme için seçilen denetim projeleri 'Uyumlu', 'Uyumlu-İyileştirme Gerekli' veya 'Uyumlu Değil' olarak derecelendirilir.

KPMG Kalite ve Uyumluluk Değerlendirmesi (KPMG Quality and Compliance Evaluation "KOCE")

KOCE programı, bir KPMG firmasının ISQM 1 ve KYS 1'e uyumunu ve kalite ve risk yönetimi politikalarına uyumunu desteklemek için gerekli olan test ve değerlendirme gereksinimlerini kapsar. KOCE programı gereklilikleri tüm KPMG firmaları tarafından yerine getirilmektedir.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

2023 KQCE programı, 1 Ekim 2022 ile 30 Eylül 2023 arasındaki dönemi kapsamakta ve 30 Eylül 2023 itibarıyla Kalite Yönetim Sistemimizin çalışma etkinliği ile kalite ve risk yönetimi politikalarına uygunluğuna ilişkin sonucumuzu desteklemeye yardımcı olmaktadır.

Küresel Kalite ve Uyumluluk İncelemesi (Global Quality & Compliance Review "GQCR")

GQCR, KPMG International ekibi tarafından gerçekleştirilir ve firmalar, finansal koşullar, ülke riskleri, izleme programları ve çalışan anketlerinin sonuçları dahil olmak üzere bir dizi faktörü göz önünde bulunduran risk bazlı bir yaklaşım kullanılarak incelenmek üzere seçilir. Her bir firma bu değerlendirmeye tabi tutulur. Dört yıllık içerisinde en az bir kez GQCR denetimine tabi olunur.

GQCR ekibi incelemeye tabi firma, bağımsız ortaklar ve yöneticilerden oluşur. GQCR programının genel amacı, firmanın yönetim ve Kalite Yönetim Sistemi ile ilgili olanlar dahil olmak üzere seçilmiş KPMG International politikalarına uygunluğunu değerlendirmektir.

İç İzleme ve Uyum Raporlaması

İzleme ve uyum programlarından elde edilen bulgular, yazılı iletişimler, iç eğitim araçları ve periyodik toplantılar yoluyla çalışanlarımız ile paylaşılmaktadır.

Bulgular ayrıca sürekli iyileştirmenin kapsamını ölçmek için sonraki izleme ve uyum programlarında da vurgulanmaktadır.

Sorumlu denetçilere, ilgili sınır ötesi projelerinde QPR'ın uyumlu olmayan derecelendirmeleri bildirilir.

İyileştirme ve İzleme

Şirketimizde izleme ve uyum programlarımız aracılığıyla tespit edilen bulgulara yanıt vermek için iyileştirici eylem planları geliştirilir. Eylem planlarındaki ilerleme izlenmekte ve sonuçlar uygun olduğu şekilde bölgesel ve küresel KPMG yönetimine rapor edilmektedir.

1.9.2 Geri bildirimlerin alınması

1.9.2.1 Müşteri geri bildirim

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

1.9.2.2 Şikayetler ve iddiaların takibi (Etik ve Uyum Acil Hattı)

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

Dürüstlük ve etik kültürümüze bağlılığımızı bir adım daha ileri götürmek adına Şirket, Etik ve Uyum Acil Hattı'nı çalışanlarının ve müşterilerinin kullanımına sunar. Şirket, Şirket'in sorumlu denetçi ve çalışanlarının kanundışı, etik

olmayan veya uygunsuz davranışları normal kanallar yoluyla bildirme konusunda kendilerini rahat hissetmemeleri durumunda veya normal iletişim kanalları kullanışsız veya etkisiz görüldüğünde bu acil hattının kullanılmasını teşvik eder. Müşteriler, tedarikçiler ve Şirket'in müşterileriyle çalışan diğer KPMG International'ın üyesi şirketlerin çalışanları da dahil, Şirket ile iş bağlamında çalışan herkes ücretsiz olarak 00 1 647 438 6817 hattını arayarak veya internete girip "www.clearviewconnects.com" sitesindeki formu doldurarak bildirimde bulunabilir. Halka açık bir denetim müşterisi hakkında veya diğer bazı mesleki uygulamalar hakkında acil hat üzerinden yapılan bildirimlerin daha detaylı bir şekilde soruşturulması ve çözülmesi için çoğu zaman Risk Yönetimi Ortağı, bir araştırma takımının desteğiyle birlikte potansiyel suç oluşturabilecek davranışları içeren iddiaları ve ilgili diğer konuları araştırır.

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

1.9.3 Kök Neden Analizi (RCA)

Şirket olarak, sürekli gelişim ilkimiz kapsamında denetimde kalite sorunlarının tespiti ve tekrarının engellenmesi ve doğru uygulamaların belirlenmesine yardımcı olmak amacıyla ve Uluslararası Kalite Yönetim Sistemi'nin izleme ve iyileştirme bileşeninin ayrılmaz bir ögesi olarak kök neden analizleri yaparız. Kök Neden Analizi programı, KPMG International'ın yönergelerine uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Kök Neden Analizi'ne konu olan denetim kalite sorunları, iç izleme incelemeleri ve düzenleyici kurum incelemeleri sonucu tespit edilen bulgular ile diğer incelemeler sonucu belirlenen bulgular içerisinden önem derecesine göre belirlenmektedir. Yıllık olarak gerçekleştirilen Kök Neden Analizi eğitimlerine Şirket bünyesinde Kök Neden Analizi gerçekleştiren çalışanlar ile bu çalışanları yöneten diğer kişiler katılmaktadır. Söz konusu eğitimler, Kök Neden Analizi için kaynak kullanma, planlama ve analiz yapma konularıyla ilişkili beceri ve uygulamaları geliştirmeye yönelik ortak bir platform sunmaktadır.

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

Denetim Kalite Komitesi Kök Neden Analizi sonucu bulunan eylem planlarını geliştirmek, uygulamak ve bunlarla ilgili çözüm sorumlularını belirlemekle, ayrıca bu aksiyonların uygulanmasını takip etmektir sorumludur.



Kalite Yönetim Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

2 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2.1 Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan incelemeler

KGK tarafından Kasım 2021'de incelemesine başlanan denetim dosyasına ilişkin tarafımıza bildirilen bulgu formunda yer verilen hususlara Temmuz 2022'de yazılı açıklamalarımız yapılmış ve incelemeler neticesinde oluşturulan nihai KGK raporu Ocak 2023'te tarafımıza gönderilmiştir. Nihai raporda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmaktadır.

KGK tarafından Ocak 2022'de incelemesine başlanan denetim dosyasına ilişkin tarafımıza bildirilen bulgu formunda yer verilen hususlara Ağustos 2022'de yazılı açıklamalarımız yapılmış ve incelemeler neticesinde düzenlenen KGK nihai raporu Mart 2023'te tarafımıza gönderilmiştir. Nihai Nihai raporda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmaktadır.

KGK tarafından Mart 2023'te denetim dosyası incelemesine başlanmıştır. İncelemeler neticesinde düzenlenen bulgu formunda yer verilen hususlara ilişkin yazılı açıklamalarımız Ekim 2023'te yapılmış olup inceleme neticesinde herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

KGK tarafından Mayıs 2023'te Şirketimizim Kalite Kontrol Sistemine ilişkin incelemeye başlanmıştır. İncelemeler neticesinde düzenlenen bulgu formu Aralık 2023'te tarafımıza gönderilmiş olup söz konusu bulgu formuna ilişkin yazılı açıklamalarımız yine Aralık ayı içerisinde KGK'ya gönderilmiştir. Süreç halihazırda devam etmektedir.

Ayrıca, BDDK tarafından Ekim 2023'te bildirilen, 2022 yılı Bilgi Sistemleri Denetim Raporlarına dair tespitlere ilişkin yazılı açıklamalarımız Eylül 2023'te yapılmıştır. Nihai karar henüz tarafımıza gönderilmemiştir.

KGK tarafından Ocak 2024'te denetim dosyası incelemesine başlanmıştır.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

3 Sürekli Eğitim Politikası

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

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

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

Tebliğ kapsamında bağımsız denetçilerin 2023 yılı sürekli eğitim yükümlülükleri yıl içerisinde tamamlanmıştır. Bunun dışında, şirket içi gerçekleştirilen eğitimler de Tebliğ kapsamında destekleyici eğitim olarak değerlendirilmektedir.

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

Şirketimizin yıllık kendi kendini denetleme programının (KPMG Kalite ve Uyumluluk Değerlendirmesi – KOCE programı) bir parçası olarak temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin; geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmeler ve atılacak düzeltici adımlar teftiş edilmektedir. Bu bağlamda, küresel ve yerel düzeyde öncelikli olarak mesleki standartlardaki yenilikler ve değişiklikler, etik kurallar, yeni denetim uygulamaları ve gelişmeleri olmak üzere Şirketimiz çalışanları için gerçekleştirilen, küresel ve yerel düzeyde sistematik bir şekilde takip edilen 2023 yılında düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

4 Bağımsızlık ve Etik ilkesine Uyum

KPMG SMMM bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususundaki politika, prosedür ve uygulamalarını KGK, SPK, BDDK, SEDDK, EPDK, PCAOB, SEC ve International Federation of Accountants (IFAC) dahil olmak üzere ilgili düzenleyici kurumlar tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlara ve KPMG International'ın politika ve prosedürlerine uygun ve uyumlu olacak şekilde tesis etmiştir. Bu standartları kapsayan politikalar KGK'nın yayınladığı Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY) ve Bağımsız Denetim Standardı 220 (BDS 220)'nin yanı sıra BDDK ve SPK gibi düzenleyici kurumların yayınladığı düzenlemelere de uyumun sağlandığı diğer politikalar tarafından desteklenir.

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

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

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

KPMG'de Bağımsızlık ve Etik

- Dürüstlikle hareket etmek ve değerlerimizi yaşatmak
- Davranış kurallarımız ve politikalarımız doğrultusunda objektif, bağımsız ve etik bir zihniyeti sürdürmek
- Rüşvet ve yolsuzluğa karşı sıfır toleransa sahip olmak

Denetçi bağımsızlığı, uluslararası mesleki standartların ve düzenleyici gerekliliklerin temel taşıdır.

Dürüstlikle hareket etmek ve değerlerimizi yaşamak

Güvenin doğru olanı yaparak kazanılacağını biliyoruz. Yaptığımız her şeyde Şirketimiz genelinde en yüksek kişisel ve mesleki davranış standartlarına bağlıyız. Etik ve dürüstlük kim olduğumuzun temelini oluşturur. Küresel veya firma Davranış Kurallarımız (Global Code of Conduct) kapsamında, KPMG çalışanlarının birbirlerine, müşterilerimize ve kamuya karşı sahip olduğu sorumlulukların ana hatlarını oluşturur. Bu, değerlerimizin bize nasıl ilham verdiğini ve tüm davranışlarımıza ve eylemlerimize nasıl rehberlik ettiğini göstermektedir.

Objektif, bağımsız ve etik bir zihniyeti sürdürmek

KPMG International'ın bağımsızlık politikaları ve prosedürleri, IESBA Etik Kurallarını içermektedir. Bunlar, tüm KPMG firmaları için geçerli olan KPMG Global Quality & Risk Management Manual (GQRMM)'de belirtilmiştir. Potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması sorunlarını belirlemek amacıyla her olası projede kullanılması gereken otomatik sistemler, bu gerekliliklere uyumu kolaylaştırır.

Bu politikalar, KGK ve diğer ilgili düzenleyici kurumların yayınladığı standartlara uygunluğun sağlanması amacıyla diğer politika ve süreçlerle desteklenmektedir. Bu politikalar ve süreçler, firma bağımsızlığı (örneğin, hazine ve satın alma işlevlerini kapsar), kişisel bağımsızlık, firma ilişkileri, istihdam ilişkileri, sorumlu denetçi ile denetçi rotasyonu ve denetim ve denetim dışı hizmetlerin onaylanması gibi alanları kapsar.

Etik ve Bağımsızlık Ortağımız (EIP), KPMG politika ve prosedürlerinin iletişiminin yapılmasından, uygulanmasından ve ek yerel bağımsızlık politikaları ve prosedürlerinin oluşturulup etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamaktan sorumludur.

Otomatik sistemler potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması sorunlarını tespit eder ve bu gerekliliklere uyumu kolaylaştırır. KPMG firmasının bağımsızlık gerekliliklerine uygunluğu, küresel KPMG Kalite ve Uyumluluk Değerlendirme programının bir parçasıdır.

Rüşvet ve yolsuzluğa karşı sıfır tolerans

Rüşvet ve yolsuzluğa karşı sıfır toleransımız vardır. Tüm KPMG firmalarının ortakları ve çalışanlarının, şüpheli veya fiili uyumsuzlukların raporlanması da dahil olmak üzere, rüşvet ve yolsuzlukla mücadeleyle ilgili yasa, yönetmelik ve mesleki standartlara uyumu kapsayan eğitim alması gerekmektedir.

KPMG International'ın rüşvet ve yolsuzlukla mücadele politikaları hakkında daha fazla bilgiye rüşvet ve yolsuzlukla mücadele sitesinden ulaşılabilir.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağı'nın Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

4.1 Kişisel finansal bağımsızlık

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

KPMG firmaları ve KPMG çalışanlarının, KPMG firma denetim ve güvence denetimi müşterileri (tanım gereği 'denetim müşterisi', ilgili kuruluşları veya bağlı kuruluşlarını içerir), onların yöneticileri, direktörleri, önemli oranda sahipleri ile mali çıkarları veya ilişkileri olmaması gerekir. Tüm KPMG ortaklarının, firmaları veya fonksiyonları ne olursa olsun, herhangi bir KPMG firmasının herhangi bir denetim müşterisinin menkul kıymetlerine sahip olmaları genel olarak yasaktır.

KPMG firmaları, KPMG çalışanlarının kişisel bağımsızlık yatırım politikalarına uymalarına yardımcı olmak için web tabanlı bir bağımsızlık uyumluluk sistemi kullanmaktadır. Bu sistem, kamuya açık yatırımların bir envanterini içerir ve gerekli kullanıcıların mali çıkarlarının satın alınmasını ve elden çıkarılmasını raporlamaları için bir izleme mekanizması sağlar. Sistem, izin verilmeyen yatırımları ve diğer uyumlu olmayan faaliyetleri (örneğin, bir yatırım ediniminin geç raporlanması) belirleyip raporlayarak izlemeyi kolaylaştırır.

KPMG, çalışanlarının bağımsızlık uyum denetimleri programımızın bir parçası olarak ortağın ve yöneticinin bu gerekliliğe uyumunu izler. KPMG International, KPMG firmalarının KPMG bağımsızlık politikalarına kişisel uyumunun denetlenmesi ve teftiş edilmesine ilişkin rehberlik ve gerekli prosedürleri sağlar. Bu, yıllık olarak denetlenecek minimum çalışan sayısını içeren örnek kriterleri içerir.

2023 yılında 50'den fazla ortak ve çalışanımız bu denetimlere tabi tutulmuştur (ortaklarımızın yaklaşık %15'i).

4.2 Şirketin finansal bağımsızlığı

KPMG firmalarının ayrıca denetim müşterileri, onların yöneticileri, direktörleri ve gerektiğinde önemli sahipleriyle yasaklı çıkarları ve bunlarla yasaklı ilişkileri olmaması gerekmektedir.

KPMG'nin bağımsızlık uyum sistemi, borsada işlem gören kuruluşlara ve fonlara (veya benzer yatırım araçlarına) ve ayrıca borsada işlem görmeyen kuruluşlara veya fonlara yapılan doğrudan ve dolaylı yatırımları kaydeder. Buna ilgili emeklilik ve çalışanlara sağlanan fayda planlarında tutulan yatırımlar da dahildir.

Üye firma varlıklarını tutan tüm borçlanma ve sermaye finansman ilişkilerinin yanı sıra saklama, emanet ve aracılık hesapları da kaydedilmelidir.

Yıllık bazda, küresel KPMG Kalite ve Uyum Değerlendirmesi (KOCE) programının bir parçası olarak bağımsızlık gerekliliklerine uyumunu doğruluyoruz.

4.3 Bağımsızlık eğitimi ve bağımsızlığın beyanı

Tüm KPMG ortakları ve müşterileri yüz yüze çalışan profesyonellerin yanı sıra diğer bazı bireylerin, KPMG'ye katıldıktan sonra ve sonrasında yıllık bazda bağımsızlık eğitimini tamamlamaları ve yıllık uyumluluk beyanı imzalamaları gerekmektedir.

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

Ayrıca tüm ortaklara ve çalışanlara Şirketimizin Davranış Kuralları hakkında yıllık eğitim sağlanır.

4.4 Denetim müşterisi tarafından istihdam

Çalıştığı bölüm ne olursa olsun, bir denetim veya güvence denetimi müşterisine hizmet sağlayan herhangi bir KPMG çalışanının, söz konusu müşteriyi istihdam görüşmelerine girme niyetinde olması durumunda Etik ve Bağımsızlık ortağına bildirimde bulunması gerekmektedir. Ortaklar açısından bu gereklilik, kamu yararını ilgilendiren bir kuruluş denetleyen herhangi bir KPMG firmasının tüm denetim müşterilerini kapsar. Denetim ve güvence denetimi müşterilerinde belirli rollerin kabul edilmesinde özel yasaklar ve bekleme süreleri geçerlidir.

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

Kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK) tanımına giren denetim müşterisinin kilit denetim ortakları ve emir-komuta zinciri üyeleri, belirli bir süreye kadar söz konusu müşteriye belirli rollerde katılmalarını engelleyen zaman kısıtlamalarına ("bekleme" dönemleri olarak anılır) tabidir.

4.5 Sorumlu denetçilerin ve denetçilerin rotasyonu

KPMG International'ın sorumlu denetçiler ve denetçiler için rotasyon politikaları, IESBA Etik Kurallarının gereklilikleri ile tutarlıdır. Ayrıca tüm üye firmaların geçerli yerel rotasyon gerekliliklerine uymasını gerektirir. KGK, KPMG SMMM'nin Türkiye'deki rotasyon gerekliliklerine uymasını zorunlu kılmaktadır.

Sorumlu denetçiler, denetçiler ve denetim kuruluşları ilgili kanunlar, düzenlemeler ve bağımsızlık kuralları gereğince denetim müşterilerindeki sorumlulukları itibarıyla dönemsel rotasyona tabidirler. Bu da bazı görevlerdeki sorumlu denetçilerin, denetçilerin ve denetim kuruluşlarının, denetim müşterilerine denetim hizmeti verebileceği yıl sayısını sınırlandırır. KPMG International'ın rotasyon politikaları; KGK ve Türkiye'deki diğer düzenleyici kurumlar ile yayınladığı Etik İlkeleri ile tutarlıdır ve Şirketimizin ilgili rotasyon gerekliliklerine uymasını gerektirir. Şirketimiz, müşterilerimize tutarlı bir hizmet kalitesi sunmamıza yardımcı olacak geçiş planlarını geliştirmemize yardımcı olan sorumlu denetçi ve denetçilerin rotasyonunu takip eder.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

Rotasyon takibi uyumluluk testlerine tabidir. KGK tarafından yayımlanan BDY uyarınca, üç yıl geçmedikçe, denetim kuruluşları, denetimi üstlenen bağımsız denetçiler ile bunların yanında ve denetim kuruluşlarında çalışan denetçiler son on yılda yedi yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmeler için rotasyona tabi olurlar.

4.6 Denetim dışı hizmetler

Tüm KPMG firmaları, asgari olarak IESBA Etik Kurallarına ve denetim müşterilerine sağlanabilecek hizmetlerin kapsamına ilişkin yürürlükteki yasa ve düzenlemelere uymayı kabul etmiştir.

KPMG'nin zorunlu çatışmaları ve bağımsızlık kontrol sistemi, bağımsızlık gereksinimlerine uygunluğumuzu destekler. Ayrıntılı hizmet tanımları, çıktılar ve tahmini ücretler dahil olmak üzere tüm olası projelere ilişkin belirli bilgilerin, proje kabul sürecinin bir parçası olarak girilmesi gerekmektedir. Projenin bir denetim müşterisine yönelik olması durumunda, değerlendirmeye potansiyel bağımsızlık tehditleri ve önlemlerine ilişkin bir değerlendirmenin de dahil edilmesi gerekir.

Sorumlu denetçilerin, kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar ve ilgili kuruluşlar/bağlı kuruluşlar da dahil olmak üzere diğer belirli denetim müşterileri için grup yapılarını sürdürmeleri gerekmektedir. Ayrıca, önerilen denetim dışı hizmetin sağlanmasından kaynaklanabilecek her türlü bağımsızlık tehdidini ve bu tehditlere yönelik mevcut önlemleri belirlemek ve değerlendirmekten de sorumludurlar.

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

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

4.7 Ücret bağımlılığı

KPMG firmaları, bir denetim müşterisinden alınan toplam ücretlerin KPMG firmasının art arda iki yıl boyunca yıllık ücret gelirinin yüzde 10'unu aşmasının beklendiği durumlarda Bölgesel Risk Yönetimi Ortaklarına danışmak durumundadırlar. Kamu yararını ilgilendiren bir kuruluşun ve ilişkili kuruluşlarından alınan toplam ücretlerin, belirli bir KPMG firmasının tek bir yılda aldığı toplam ücretlerin yüzde 15'inden fazlasını temsil etmesi durumunda, bu durum, denetim müşterisindeki yönetimden sorumlu olanlara açıklanmalıdır. Toplam ücretlerin üst üste iki yıl boyunca yüzde 15'i aşmaya devam etmesi durumunda, sözleşme kalite kontrol (EQC) incelemesinden sorumlu olmak üzere başka bir KPMG firmasından bir sorumlu denetçi görevlendirecek ve ücret bağımlılığı kamuya açıklanacaktır.

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

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

4.8 İş ilişkileri/tedarikçiler

Denetim ve güvence denetimi müşterileriyle iş ilişkilerimizin IESBA Etik Kuralları, KGK Etik Kuralları ile SEC tarafından yayımlananlar gibi diğer geçerli bağımsızlık gereksinimlerine uygun olarak sürdürülmesini sağlayacak politikalarımız ve prosedürlerimiz mevcuttur.

4.9 Çıkar çatışmalarının çözülmesi

Tüm KPMG firmaları ve personeli, bir firmanın ve/veya ortaklarının veya çalışanlarının objektif olma veya başka türlü davranma yeteneği üzerinde etkisi olan veya öyle algılanabilecek durum veya durumlar olan çıkar çatışmalarını tanımlamak ve yönetmekten sorumludur.

KPMG firmaları, olası çatışmaların yasal ve mesleki gerekliliklere uygun olarak ele alınabilmesi amacıyla olası çatışmaların tespiti için zorunlu çatışmaları ve bağımsızlık kontrol sistemini kullanır.

KPMG personelinin, tutarı küçük olmadığı sürece, denetim müşterilerine hediye ve ağırlama da dahil olmak üzere teşvikler teklif etmesi veya kabul etmesi yasaktır.

4.10 Bağımsızlık ihlalleri

Tüm KPMG personelinin bir bağımsızlık ihlalini farkına varır varmaz bildirmesi gerekmektedir. IESBA Etik Kurallarının veya diğer dış bağımsızlık gerekliliklerinin tüm bağımsızlık gerekliliklerinin ihlallerinin, üst yönetimden sorumlu olanlarla daha az ciddi ihlaller için alternatif zamanlamaya karar verildiği durumlar haricinde, mümkün olan en kısa sürede üst yönetimden sorumlu olanlara rapor edilmesi gerekmektedir.

KPMG'nin bağımsızlık politikalarının ihlaline ilişkin, ihlallerin ciddiyetini yansıtan artan yaptırımları içeren bir disiplin politikası vardır. KPMG Türkiye Disiplin Komitesi, etik konular ve gereklilik ihlalleriyle ilgili politika ve prosedürleri denetler. Ortaya çıkan konular terfi ve ücret kararlarımızda dikkate alınır ve görev liderleri ve yöneticileri söz konusu olduğunda, onların bireysel kalite ve risk ölçümlerine yansıtılır.

4.12 Teyit

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



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'lar

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

5 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

2022 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur.

Halka Açık Şirketler ve İhraççılar	1	Alternatifbank A.Ş.
1 Akfen Holding A.Ş.	2	Burgan Bank A.Ş.
2 Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3	Citibank A.Ş.
3 Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş.	4	Destek Yatırım Bankası A.Ş.
4 Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5	Fibabanka A.Ş.
5 Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6	Habib Bank Limited Merkezi Pakistan-İstanbul Türkiye Merkez Şube
6 Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	7	Odea Bank A.Ş.
7 Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	8	Pasha Yatırım Bankası A.Ş.
8 Dyo Boya Fabrikaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	9	Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.
9 Enka İnşaat ve Sanayi A.Ş.	10	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.
10 Fiba Holding A.Ş.		
11 Kayseri Şeker Fabrikası A.Ş.		Factoring Şirketleri
12 Konya Çimento Sanayii A.Ş.	1	Destek Finans Factoring A.Ş.
13 Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	2	Kapital Factoring A.Ş.
14 Martı Technologies Inc.		
15 Netaş Telekomünikasyon A.Ş.		Finansal Kiralama Şirketleri
16 Pınar Entegre Et ve Un Sanayii A.Ş.	1	Alternatif Finansal Kiralama A.Ş.
17 Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2	Burgan Finansal Kiralama A.Ş.
18 Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş.	3	De Lage Landen Finansal Kiralama A.Ş.
19 Sanko Pazarlama İthalat İhracat A.Ş.	4	Mercedes-Benz Finansal Kiralama Türk A.Ş.
20 Tekfen Holding A.Ş.		
21 Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.		Finansman Şirketleri
22 Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş.	1	Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.
23 Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.		
		Varlık Yönetim Şirketleri
Aracı Kurumlar	1	Emir Varlık Yönetim A.Ş.
1 Alternatif Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		
2 Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları
3 Citi Menkul Değerler A.Ş.	1	Star Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş.
4 GCM Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2	Yemekpay Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.
Portföy Yönetim Şirketleri		Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri
1 Akfen Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş.	1	Viennialife Emeklilik ve Hayat A.Ş.
2 Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.		
Varlık Kiralama Şirketleri		
1 Kalkınma Yatırım Varlık Kiralama A.Ş.		
2 TF Varlık Kiralama A.Ş.		
3 TFKB Varlık Kiralama A.Ş.		
Yatırım Ortaklıkları		
1 Akfen Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		
2 Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		
3 Nurol Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		
4 Özak Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		
5 SNK Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		



Yatırım Fonları ve Emeklilik Yatırım Fonları	
	Akfen Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar
1	Akfen Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar
1	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
2	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Cornerstone Gayrimenkul Yatırım Fonu
3	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Denge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
4	Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
	Pasha Yatırım Bankası A.Ş.
1	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Birinci Varlık Finansmanı Fonu
2	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Maygold Varlık Finansmanı Fonu
3	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Maygold Otomotiv İkinci Varlık Finansmanı Fonu
4	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Tarfin Üçüncü Varlık Finansmanı Fonu
5	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Platin Kimya Varlık Finansmanı Fonu
6	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Tarfin Varlık Finansmanı Fonu
7	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Cantaş Varlık Finansmanı Fonu
	Viennialife Emeklilik ve Hayat A.Ş.
1	Viennialife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
2	Viennialife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
3	Viennialife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Karma Emeklilik Yatırım Fonu
4	Viennialife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
5	Viennialife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'lar

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

6 Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

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

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde kurulmuş olan Şirket, müşterilerine Denetim, Danışmanlık ve Muhasebe alanlarında hizmetler sunmakta olup bu faaliyetlerinden ötürü Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilatı ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer kanun, yönetmelik ve düzenlemelere tabidir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir ⁽¹⁾:

Adı Soyadı	Sermaye Payı TL	Sermaye Payı %
Murat Alsan	6.494,00	12,988
Hatice Nesrin Tuncer	4.500,00	9,000
Ruşen Fikret Selamet	4.500,00	9,000
Erdal Tıkmak	4.500,00	9,000
Gökhan Atılğan	4.500,00	9,000
Orhan Akova	3.250,00	6,500
İsmail Önder Ünal	3.250,00	6,500
Hakkı Özgür Sıvacı	3.250,00	6,500
Funda Aslanoğlu	2.750,00	5,500
Şirin Soysal	3.250,00	6,500
Hakan Ölekli	3.250,00	6,500
Alper Güvenç	3.250,00	6,500
Işıl Keser	500,00	1,000
Mustafa Şafak Erdur	500,00	1,000
Aysel Tunç	500,00	1,000
Ali Tuğrul Uzun	500,00	1,000
Gökçe Adıgüzel	500,00	1,000
Ahmet Hamdi Cura	250,00	0,050
Engin Ölmez	250,00	0,050
Erman Durmaz	250,00	0,050
Tuba Sönmez	1	0,002
Ebru Koçak	1	0,002
Gönenç Sönmez	1	0,002
Pelin Ataseven	1	0,002
Nilgün Çallıalp	1	0,002
Aslı Işık	1	0,002
	50.000,00	100,00

(1) 30 Eylül 2023 tarihinden sonra Ramazan Yurtvermez Şirket ortağı olmuş olup, Tuba Sönmez Şirket ortaklığından ayrılmıştır.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

7 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri⁽²⁾ aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı Soyadı	Bağımsız Denetçi Sicil No
Murat Alsan	BD/2013/04912
Ruşen Fikret Selamet	BD/2013/04913
Erdal Tıkmak	BD/2013/04914
Hatice Nesrin Tuncer	BD/2013/04915
Gökhan Atılğan	BD/2013/04916
Orhan Akova	BD/2013/04917
İsmail Önder Ünal	BD/2013/04919
Hakkı Özgür Sıvacı	BD/2013/04920
Funda Aslanoğlu	BD/2013/04921
Şirin Soysal	BD/2013/04923
Hakan Ölekli	BD/2013/04924
Alper Güvenç	BD/2013/04925
Işıl Keser	BD/2013/04928
Mustafa Şafak Erdur	BD/2013/04930
Aysel Tunç	BD/2014/08329
Gökçe Adıgüzel	BD/2013/04933
Ali Tuğrul Uzun	BD/2013/04937
Engin Ölmez	BD/2017/15327
Ahmet Hamdi Cura	BD/2014/10088
Erman Durmaz	BD/2017/15424
Aslı Işık	BD/2014/08328
Ahmet Tufan	BD/2018/16041
Pelin Ataseven	BD/2015/12699
Ramazan Yurtvermez	BD/2015/12697
Tuba Sönmez	BD/2017/15548
Gönenç Sönmez	BD/2020/16916
Ebru Koçak	BD/2020/16913
Gökhan Ulutaş	BD/2019/16683
Sadettin Semih Çetin	BD/2020/17029

(2) 30 Eylül 2023 tarihinden sonra, Tuba Sönmez denetim kadrosundan ayrılmıştır.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

8 İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

KPMG SMMM, şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiye sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirkettir. KPMG International denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın, profesyonel lisanslı bağımsız firmaların küresel ağını koordine eden merkezdir. Dünya çapında yaklaşık 273,000 çalışanı ile KPMG International firmaları yaklaşık 143 ülkede denetim ve güvence, vergi ve danışmanlık hizmetleri vermeye devam etmektedirler. KPMG, Türkiye’de 1982 yılında faaliyet göstermeye başlamıştır.

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

Denetim Ağına İlişkin Düzenlemeler

- Hukuki Yapı
- KPMG firmalarının sorumlulukları ve yükümlülükleri
- Mesleki sorumluluk sigortası
- Yönetim yapısı



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK’ler

Şirket’in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

8.1 Hukuki yapı

Dünyanın pek çok yerinde, düzenlemeye tabi işletmelerin (denetim ve hukuk firmaları gibi) kanunen yerel mülkiyete sahip ve bağımsız olmaları gerekmektedir. KPMG üye firmaları çok uluslu kurumsal bir kuruluş olarak faaliyet gösteremezler. KPMG üye firmaları genellikle yerel olarak sahiplenilir ve yönetilir. Her KPMG üye firması kendi zorunluluk ve yükümlülüklerinden sorumludur. KPMG International ve diğer üye firmalar, üye firmaların zorunluluk veya yükümlülüklerinden sorumlu değildir.

Üye firmalar birden fazla ayrı tüzel kişilikten oluşabilir. Böyle bir durumda, aksi açıkça kararlaştırılmadıkça, her bir tüzel kişilik yalnızca kendi zorunluluk ve yükümlülüklerinden sorumlu olacaktır.

Firmamız ve diğer tüm KPMG firmaları üyelik ve ilgili belgelere taraftır; bunun temel nedeni, KPMG küresel organizasyonundaki tüm KPMG üye firmalarının garantiyle sınırlı bir İngiliz özel şirketi olan KPMG International Limited'in üyesi olması veya başka yasal bağlantılara sahip olmasıdır.

KPMG International Limited, KPMG üye firmalarının genel çıkarları için koordinatör kuruluş olarak hareket etmektedir. Müşterilere doğrudan veya dolaylı olarak profesyonel hizmet sağlamaz. Müşterilere yönelik profesyonel hizmetler yalnızca üye firmalar tarafından sağlanmaktadır.

"KPMG", KPMG International'ın tescilli markasıdır ve üye firmaların yaygın olarak tanındığı isimdir. Üye firmaların KPMG isim ve markalarını kullanma hakları KPMG International ile yapılan anlaşmalarda yer almaktadır.

KPMG International ve KPMG üye firmaları küresel bir ortaklık, tek firma, çok uluslu şirket, ortak girişim veya birbirleriyle ana veya acente ilişkisi veya ortaklık içerisinde değildir. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı, onun ilişkili kuruluşlarından herhangi birini veya başka bir üye firmayı üçüncü taraflara karşı yükümlülük altına sokma veya bağlama yetkisi yoktur; KPMG International veya onun ilişkili kuruluşlarından herhangi biri, herhangi bir üye firmayı yükümlülük altına sokma veya bağlama yetkisine sahip değildir.

KPMG küresel organizasyonu için revize edilen yasal ve yönetim düzenlemelerine ilişkin daha fazla ayrıntıyı KPMG Uluslararası Şeffaflık Raporu'nun 'Yönetim ve liderlik' bölümünde bulabilirsiniz.

8.2 KPMG Firmalarının sorumlulukları ve yükümlülükleri

Üye firmalar, nasıl faaliyet gösterdiklerini ve etkili bir şekilde rekabet edebilmek için müşterilere nasıl hizmet sunduklarını belirleyen kalite standartları da dahil olmak üzere KPMG International'ın politika ve düzenlemelerine uyma konusunda KPMG International ile anlaşmaya varmışlardır. Bu, süreklilik ve istikrar sağlayan sağlam bir yapıya sahip olmayı ve küresel stratejileri benimseyebilmeyi, kaynakları (gelen ve giden) paylaşabilmeyi, çok uluslu müşterilere hizmet verebilmeyi, riski yönetebilmeyi ve küresel metodolojileri ve araçları uygulayabilmeyi içerir.

Her KPMG firması, yönetiminin ve yaptığı işin kalitesinin sorumluluğunu üstlenir. Üye firmalar ortak bir KPMG Değerleri dizisine bağlı kalırlar.

KPMG International'ın faaliyetleri üye firmaların ödediği tutarlarla finanse edilmektedir. Bu tutarların hesaplanmasına ilişkin esas, KPMG Uluslararası Küresel Yönetim Kurulu tarafından onaylanmakta ve firmalara tutarlı bir şekilde uygulanmaktadır. Bir firmanın KPMG üye firması statüsü ve KPMG küresel organizasyonuna katılımı, KPMG International tarafından belirlenen politikalara veya KPMG International ile mutabakata varılan diğer yükümlülüklerden herhangi birine uymaması durumunda feshedilebilir.

8.3 Mesleki sorumluluk sigortası

Mesleki ihmal iddialarına ilişkin sigorta ile teminat sağlanmaktadır. Teminat, dünya çapında bölgesel bir kapsama alanı sağlar.

8.4 Yönetim yapısı

KPMG International'ın yönetim organları Küresel Konsey, Küresel Yönetim Kurulu (komiteleri dahil), Küresel Yönetim Ekibi ve Küresel Yönlendirme Gruplarından oluşur.

Küresel Konsey

Küresel Konsey, üst düzey yönetim görevlerine odaklanır ve üye firmalar arasında açık tartışma ve iletişim için bir forum sağlar. Diğer hususların yanı sıra Küresel Konsey, Küresel Başkanı seçer ve aynı zamanda Küresel Yönetim Kurulu üyelerinin atanmasını da onaylar. 53 KPMG üye firmasının temsilini içermektedir.

Küresel Yönetim Kurulu

Küresel Yönetim Kurulu, KPMG International'ın başlıca yönetim ve gözetim organıdır. Küresel Yönetim Kurulunun temel sorumlulukları arasında küresel stratejiyi onaylamak, KPMG markasını ve itibarını korumak ve geliştirmek, Küresel Yönetim Ekibini denetlemek ve KPMG firmalarının uymayı kabul ettiği politikaları onaylamak yer alır. Ayrıca, KPMG firmalarının küresel organizasyona kabulü veya işten çıkarılmasını onaylar. Küresel Başkan Bill Thomas tarafından yönetilmektedir ve aynı zamanda her bir bölgenin (Amerika, Asya Pasifik (ASPAC) ve Avrupa, Orta Doğu ve Afrika (EMA)) Başkanını ve üye firma Kıdemli Ortağı olan çok sayıda üyeyi içermektedir.

Mevcut Küresel Yönetim Kurulu üyelerinin listesi kpmg.com'un "Liderlik" sayfasında mevcuttur.

Küresel Yönetim Kurulu Komiteleri

Küresel Yönetim, gözetim ve yönetim sorumluluklarında çeşitli komiteler tarafından desteklenmektedir. Bunlar:

- Yürütme Komitesi;
- Yönetim Komitesi;
- Küresel Kalite ve Risk Yönetimi Komitesi;
- Küresel Denetim Kalitesi Komitesi.

Bu komitelerin her biri Küresel Yönetim Kurulu üyelerinden oluşur ve doğrudan Küresel Yönetim Kuruluna rapor verir.

Küresel Denetim Kalitesi Komitesinin genel sorumluluğu, tüm firmalarda tutarlı denetim kalitesi için çaba göstermek ve denetimlerin tutarlılığı ve kalitesinin, güvence hizmeti sözleşmelerinin ve KPMG firmaları tarafından sağlanan Kalite Yönetim Sistemi'nin iyileştirilmesi ve sürdürülmesine ilişkin KPMG Uluslararası faaliyetlerini denetlemektir. Küresel Denetim Başkanı ve Küresel Denetim Kalitesi Başkanı (ikincisi, KPMG International için KPMG genelinde denetim kalitesinin gözetiminden sorumludur) bu komiteye denetim kalitesiyle ilgili konular hakkında rapor verir.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağı'nın Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

Küresel Yönetim Ekibi

Küresel Yönetim Kurulu, Küresel Yönetim Ekibine belirli sorumluluklar devretmiştir. Bu sorumluluklar arasında İcra Komitesi ile birlikte çalışarak küresel stratejiyi geliştirmek ve küresel stratejiyi onay için Küresel Yönetim Kurulu'na tavsiye etmek yer alır. Küresel Yönetim Ekibi aynı zamanda KPMG şirketlerinin küresel stratejiyi ve KPMG Uluslararası kararlarını ve politikalarını üye şirketler tarafından uygulanmasında ve onları taahhütlerine karşı sorumlu tutmak dahil olmak üzere destekler. GMT, KPMG'nin multidisipliner bir kuruluş olma taahhüdünü desteklemektedir. Küresel Yönetim Kurulu ayrıca Küresel Yönlendirme Gruplarının faaliyetlerini de denetler. Küresel Başkan Bill Thomas tarafından yönetilmektedir.

Mevcut Küresel Yönetim Ekibi üyelerinin listesine kpmg.com'un "Liderlik" sayfasından ulaşılabilir.

Küresel Yönlendirme Grupları

Her temel işlev ve altyapı alanı için, Küresel Yönetim Ekibinin ilgili üyesinin başkanlığını yaptığı bir Küresel Yönlendirme Grubu bulunmakta ve bunlar birlikte Küresel Yönetim Ekibinin sorumluluklarını yerine getirmesine yardımcı olmaktadır. Küresel Yönetim Kurulu'nun devrettiği yetki ve Küresel Yönetim Ekibinin gözetimi altında hareket ederler.

Özellikle Küresel Denetim Yönlendirme Grubu ve Küresel Kalite ve Risk Yönetimi Yönlendirme Grubu, aşağıdaki amaçlarla bölgesel ve üye firma liderleriyle yakın işbirliği içinde çalışır:

- Uygun denetim, kalite ve risk yönetimi politikalarının oluşturulması ve bunların iletilmesini sağlamak;
- Denetim kalitesini artırmak için etkili ve verimli risk süreçleri oluşturmak ve desteklemek;
- Denetim kalitesi standartları dahil olmak üzere, üye firmaların denetim fonksiyonlarında strateji uygulamasını teşvik etmek ve desteklemek;
- Kalite performansı ve düzenleyici incelemelerden kaynaklananlar dahil olmak üzere denetim kalitesi sorunlarını değerlendirmek, izlemek ve denetim kalitesi bulgularını azaltan en iyi uygulamalara odaklanmak.

Küresel Denetim Yönlendirme Grubu ile Küresel Kalite ve Risk Yönetimi Yönlendirme Grubunun rolleri, KPMG Uluslararası Şeffaflık Raporu'nun 'Yönetim ve Liderlik' bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Her firma üç bölgeden (Amerika, ASPAC ve EMA) birinin parçasıdır. Her bölgede, bir bölge başkanı, bölge COO'su, tüm alt bölgelerden temsilciler ve uygun görülen diğer üyelere oluşan bir Bölgesel Kurul bulunur. Her Bölgesel Kurul, özellikle kendi bölgelerindeki üye firmaların ihtiyaçlarına odaklanır ve KPMG International'ın politika ve süreçlerinin bölge içinde uygulanmasına yardımcı olur.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıl için yönetim düzenlemeleri de dahil olmak üzere KPMG International hakkında daha fazla ayrıntıyı KPMG Uluslararası Şeffaflık Raporu'nun 'Yönetim ve Liderlik' bölümünde bulabilirsiniz.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

9 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

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



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

10 Organizasyon Yapısı



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

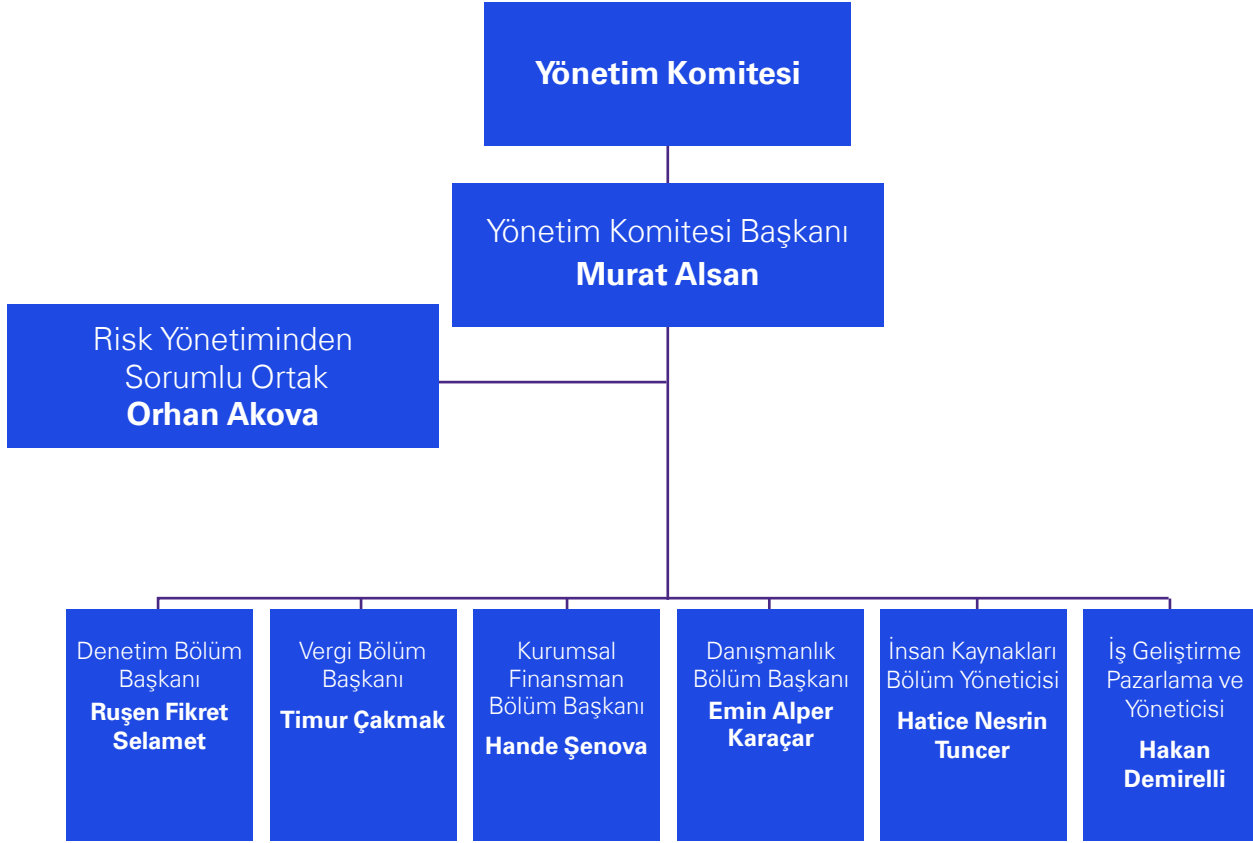
Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

KPMG Türkiye'nin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



Şirket'in denetim faaliyetleri 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 29 sorumlu denetçi, 20 denetçi ve 370 denetçi yardımcısı ve stajyer denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in toplam çalışan sayısı 856'dır (2022: 946).

Şirket'in kayıtlı adresi Levent Mah. Meltem Sok. İş Bankası Kuleleri Blok No: 14 İç Kapı No: 10 Beşiktaş / İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ankara, İzmir ve Bursa'da faaliyet gösteren üç adet ofisi bulunmaktadır.

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

KPMG Türkiye Yönetim Kurulu

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

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

Yönetim Komitesi

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Yönetim Komitesi; Yönetim Kurulu Başkanı, Risk Yönetimi Ortağı, Denetim Bölüm Başkanı, Kurumsal Finansman Bölüm Başkanı, Danışmanlık Bölüm Başkanı, Vergi Bölüm Başkanı, İş Geliştirme ve Pazarlama Bölüm Yöneticisi ve İnsan Kaynakları Bölüm Yöneticisinden oluşur.

Denetim ve Risk Komitesi

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

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

Denetim ve Risk Komitesi üç şirket ortağından oluşur.

Ücretlendirme ve Atama Komitesi

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

- Ortaklar arasındaki kar payı tahsisat ve dağıtımına ilişkin süreci gözden geçirmek;
 - Yönetim Kurulu Başkanı'nın performansına ve kar payı dağıtımına ilişkin tavsiyelerde bulunmak ve Yönetim Komitesi üyesi olan şirket ortaklarının istihkakına ilişkin Yönetim Kurulu Başkanı'nın tavsiyelerini gözden geçirmek;
 - Başkan, Başkan Yardımcısı ve Yönetim Kurulu üyelerinin seçim kurallarını oluşturmak ve gözden geçirmek;
 - Ortaklığa kabul kriterlerini gözden geçirmek;
- Ücretlendirme ve Atama Komitesi, üç şirket ortağından oluşur.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

11 Gelirin Dağılımı

Şirket 1 Ekim - 30 Eylül özel hesap dönemine tabi olduğundan Şirket'in 1 Ekim 2022 - 30 Eylül 2023 tarihleri arasındaki hesap dönemine ait gelirlerin dağılımı aşağıda sunulmuştur:

1 Ekim 2022 - 30 Eylül 2023 Hesap Dönemine Ait Gelirlerin Dağılımı	
Bağımsız denetim faaliyetlerinden gelirler	500.285.699
Diğer denetim faaliyetlerinden gelirler	1.748.697
Defter tutma hizmetlerinden gelirler	84.337.920
Danışmanlık hizmetlerinden gelirler	179.581.034
TOPLAM	765.953.350



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

12 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sorumlu denetçiler şirket tarafından çalışma sürelerine ve görev ve sorumluluklarına bağlı olarak belirlenen aylık brüt ücretlerine ek olarak yıllık performans değerlendirme kriterleri doğrultusunda prim ve/veya kar payı ile ücretlendirilmektedir. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi, sorumlu denetçinin kalite, finansal bilgiler, insan kaynakları yönetimi, liderlik ve iş geliştirme gibi bütün alanlardaki sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir. Denetim ortaklarının, denetim müşterilerine denetim dışı hizmetler satmasıyla ilgili amaçlara sahip olmalarına veya bu hizmetlerden herhangi bir ücret almalarına izin verilmez. Ücretlendirme ve Atama Komitesi süreci ve uygulamasını denetler.



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler

13 Diğer Hususlar

Şirketimiz faaliyetlerini, 1 Ekim 2022 – 30 Eylül 2023 döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygun olarak sürdürmüştür.

Kalite Yönetim Sistemi Etkinlik Beyanı

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KPMG SMMM Kalite Yönetim Sisteminin etkinliğine ilişkin beyan;

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. (bundan sonra “Şirket” ve/veya “KPMG SMMM” olarak anılacaktır), KGK, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB), Kalite Yönetim Standardı 1 (KYS 1), Uluslararası Kalite Yönetimi Standardı (ISQM1) ve KPMG International politikalarının gerektirdiği şekilde, finansal tabloların bağımsız denetimi veya sınırlı bağımsız denetimi ya da diğer güvence denetimleri veya ilgili hizmetler için kalite yönetim sistemi tasarlamak, uygulamak ve işletmekten sorumludur. Kalite yönetim sisteminin hedefleri Şirket’e aşağıdaki konularda makul güvence sağlamaktır:

- Şirket ve personelin sorumluluklarını, mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yerine getirmesi ve denetim hizmetlerini bu standartlara ve hükümlere uygun olarak yürütmesi; ve
- Şirket veya sorumlu denetçileri tarafından hazırlanan denetim raporlarının koşullara uygun olmasıdır.

KPMG SMMM, kalite yönetim sisteminin, hizmet kalitesinin tutarlılığını nasıl desteklediğini bu Şeffaflık raporunun ilgili bölümlerinde özetlemektedir.

KPMG SMMM’nin yürüttüğü entegre kalite izleme ve uyumluluk programları, Şirket’in hizmetlere ve genel kalite yönetim sistemine ilişkin bulguları ve eksikliklerini tespit etmesine ve bunlara yanıt vermesine olanak tanır.

Şirket, kalite yönetim sisteminin yıllık değerlendirmesini yaparken eksiklikler tespit edilmesi halinde, tespit edilen eksikliklerin kök nedenlerini araştırarak, değerlendirme tarihi itibarıyla tamamlanan düzeltici adımlar dikkate alınarak, eksikliklerin ciddiyetini ve yaygınlığını, tek başına ve toplu olarak değerlendirir.

KPMG SMMM, kalite yönetim sisteminin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KYS 1 ve ISQM 1’in hedeflerini karşıladığına dair makul güvence sağladığı sonucuna varmıştır.

30 Kasım 2023

Murat Alsan



Kalite Yönetim Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK’ler

Şirket’in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2023 Yılında düzenlenen eğitimler



Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi
İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık İlkesine
Uyum

Denetim Hizmeti
Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve
Ortakları

Kilit Yöneticiler ve
Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunan Denetim
Ağının Hukuki ve Yapısal
Özellikleri

İlişkili Denetim
Kuruluşları ve Diğer
İşletmeler ile Bu İlişkilerin
Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin
Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
Amerika Birleşik Devletleri'nde Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	40.5
Amerikan Denetim Standartları Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	16.5
Bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim	Sorumlu Denetçi-Denetçi	21
Bağımsızlık Eğitimi	Sorumlu Denetçi-Denetçi	1
Bilgi Teknolojileri Denetçileri İçin Orta ve İleri Düzey Kavramlar	Denetçi	27
Bilgi Teknolojileri Risk Yönetimi ve Otomatik Kontrollerin Temel Kavramları	Denetçi Yardımcısı	15
Çevresel, Sosyal ve Kurumsal Yönetişim (ESG)	Sorumlu Denetçi-Denetçi	3.5
Denetimin Temelleri -Güncelleme	Sorumlu Denetçi-Denetçi	31
Denetimin Temelleri- Yeni Mezun	Denetçi Yardımcısı	65
Denetimin Temelleri-Giriş	Denetçi Yardımcısı	84
Denetimlere İlişkin Önemli Hatırlatmalar	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	13.75
Denetçi Eğitimleri	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	16
Diğer Denetim Prosedürlerine Yönelik Eğitimler	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	8.5
Finansal Hizmetler Birimi Teknik Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	42
Grup Denetimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	1
Güvence Denetimleri Eğitimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi	1
Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçiler İçin Güncelleme Eğitimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi	1
KPMG Clara Eğitimleri	Sorumlu Denetçi	1.25
Muhasebe Tahminlerinin Denetimi Eğitimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi	7
Proje Yönetimi Eğitimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	1.25
Raporlama Standartları Temel ve Güncelleme Eğitimleri	Sorumlu Denetçi	4
SMMM ve KGK Denetçi Lisanslama Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	128
Stok ve Kasa Sayım Eğitimleri	Denetçi Yardımcısı	1
TFRS 17- Sigorta Sözleşmeleri	Denetçi Yardımcısı	4.5
Yeni Müdür Oryantasyonu	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	28
Zorunlu Muhasebe Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	7

İletişim:

Detaylı bilgi için:

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

İstanbul

Levent Mah. Meltem Sok.
İş Bankası Kuleleri Blok No:14
İç Kapı No:10
T : +90 212 316 6000

Ankara

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

İzmir

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

Bursa

Odunluk Mahallesi, Liman Caddesi,
Efe Towers, No:11/B, 9-10
Nilüfer / Bursa
T : +90 232 464 2045

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com



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

© 2024 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiyle sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International Limited ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirkettir.
Tüm hakları saklıdır.