



**AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**2013 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**



**Akis Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.**
Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah.
Kavak Sok. No: 29
Beykoz 34805 İstanbul

Telephone +90 (216) 681 90 00
Fax +90 (216) 681 90 90
Internet www.kpmg.com.tr

**AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA 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 “Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. 2013 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu” ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 31 Mart 2014

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

Ferruh Tunç
Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

1	Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları	1
2	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	2
3	İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	3
4	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	4
5	Organizasyon Yapısı	5
6	Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	6
7	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	7
8	Sürekli Eğitim Politikası	9
9	Bağımsızlık İlkesine Uyum	10
10	Gelirin Dağılımı	13
11	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi	14
12	Kalite Kontrol Sistemi	15
EK		25
	EK-1 2013 Yılında düzenlenen eğitimler	25

1 Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Türkiye'deki faaliyetlerini KPMG Türkiye çatısı altında yürüten Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ("Şirket"), faaliyetlerine 2002 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

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

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>ADI SOYADI</u>	SERMAYE	SERMAYE PAYI
	PAYI	%
	<u>TL</u>	
Ferruh Tunç	12.500,00	25,00
Murat Alsan	7.500,00	15,00
Hatice Nesrin Tuncer	5.000,00	10,00
Ruşen Fikret Selamet	5.000,00	10,00
Erdal Tıkmak	5.000,00	10,00
Gökhan Atılğan	5.000,00	10,00
Orhan Akova	2.500,00	5,00
İsmail Önder Ünal	2.500,00	5,00
Hakkı Özgür Sıvacı	2.500,00	5,00
Funda Aslanoğlu	500,00	1,00
Şirin Soysal İmamoğlu	500,00	1,00
Serkan Ercin	500,00	1,00
Hakan Ölekli	500,00	1,00
Alper Güvenç	500,00	1,00
	<u>50.000,00</u>	<u>100,00</u>

2013 yılı içerisinde Özkan Genç sahip olduğu 5.000 TL değerindeki 5.000 adet hisseyi, Gökhan Atılğan'a devretmiştir.

2 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

<u>ADI SOYADI</u>	<u>UNVANI</u>
Ferruh Tunç	Yönetim Kurulu Başkanı
Hatice Nesrin Tuncer	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Murat Alsan	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

<u>ADI SOYADI</u>	<u>BAĞIMSIZ DENETÇİ SİCİL NO</u>
Murat Alsan	BD/2013/04912
Hatice Nesrin Tuncer	BD/2013/04915
Ruşen Fikret Selamet	BD/2013/04913
Erdal Tıkmak	BD/2013/04914
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 İmamoğlu	BD/2013/04923
Serkan Ercin	BD/2013/04922
Hakan Ölekli	BD/2013/04924
Alper Güvenç	BD/2013/04925

3 İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi, bir İsviçre kuruluşu olan KPMG International Cooperative (“KPMG”)’ın Türkiye üyesidir. KPMG, 1987 yılında Peat Marwick International (PMI) ve Klynveld Main Goerdeler (“KMG”) ve bu firmaların alt firmalarının birleşmesiyle oluşmuştur. Bu üyelerin isimlerinin ilk harfleri “KPMG” ismini oluşturmaktadır:

- K, Klynveld’i temsil eder. Piet Klynveld 1917 yılında Amsterdam’da Klynveld Kraayenhof & Co muhasebe firmasını kurmuştur.
- P, Peat’i temsil eder. William Barclay Peat 1870 yılında Londra’da William Barclay Peat & Co muhasebe firmasını kurmuştur.
- M, Marwick’i temsil eder. James Marwick, Roger Mitchell ile birlikte 1897 yılında New York’da Marwick, Mitchell & Co muhasebe firmasını kurmuştur.
- G, Goerdeler’i temsil eder. Dr. Reinhard Goerdeler yıllar boyunca Deutsche Treuhand-Gesellschaft’ın ve sonrasında da KPMG’nin başkanlığını yapmıştır.

KPMG denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın, profesyonel lisanslı bağımsız firmaların global ağını koordine eden merkezdir. Dünya çapında yaklaşık 152,000 çalışanı ile KPMG firmaları 156 ülkede denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri vermeye devam etmektedirler. KPMG Türkiye’de 1982 yılında faaliyet göstermeye başlamıştır. KPMG International Cooperative, “Laan van Langerhuize 1, 1186DS Amstelveen, Netherlands” adresinde faaliyet göstermektedir.

KPMG’nin üç adet yönetim organı bulunur: Küresel Konsey, Küresel Kurul ve Küresel Yönetim Kurulu. Küresel Konsey en üst seviyedeki yönetim işlerine odaklanır ve üye şirketler arası iletişimin koordinasyonunu sağlar. Küresel Kurul, KPMG’nin temel idare ve gözetim organıdır. Küresel Başkan, Küresel Asbaşkan, Uluslararası Uygulayıcı Genel Müdür (COO), küresel uygulama başkanları, bölgesel liderler ve yedi kademli ortaktan oluşan Küresel Yönetim Kurulu ise KPMG’nin temel yönetim organıdır. KPMG International müşterilere hizmet vermez. KPMG, KPMG üye şirketlerinin verdikleri hizmetlerin kalitelerini artırma amacıyla politika ve prosedürleri belirler ve üye şirketlerin KPMG ismine layık bir seviyede hizmet vermelerinin güvencesini sağlar.

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

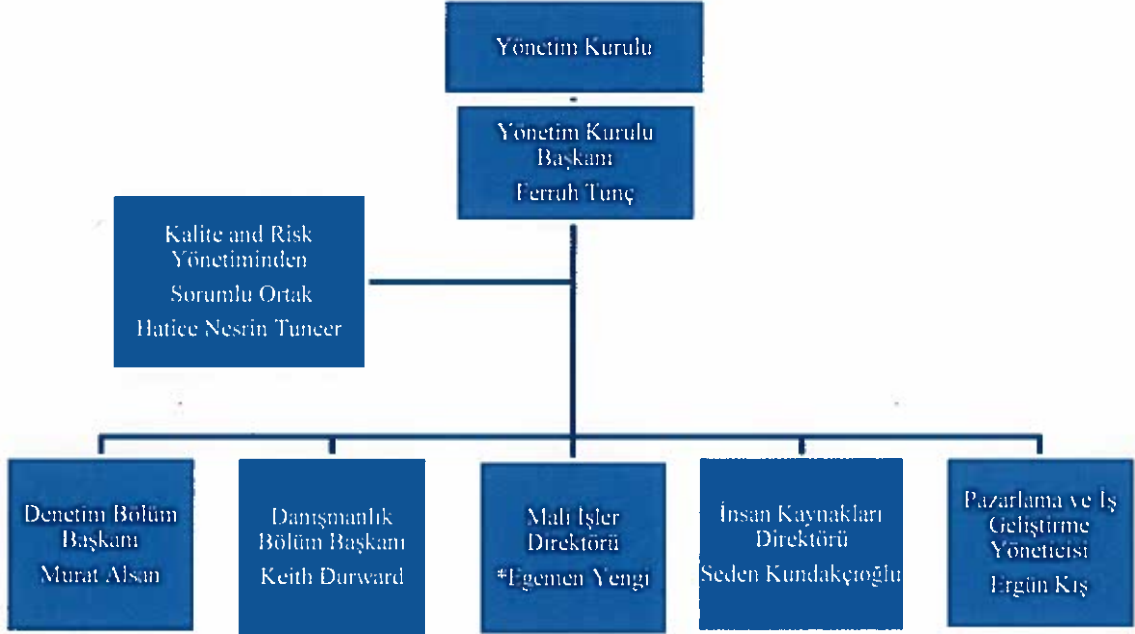
Hiç bir üye firmanın KPMG International Cooperative’e veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

4 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

KPMG Türkiye çatısı altında KPMG'nin ana üyesi olan Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ile birlikte Yetkin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Yetkin YMM), Yetkin Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik A.Ş. (Yetkin SMMM) ve KPMG İş ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. (KPMG Danışmanlık) alt üye kuruluşlar olarak faaliyet göstermektedir. Yetkin YMM tam tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri, Yetkin SMMM muhasebe hizmetleri ve KPMG Danışmanlık ise danışmanlık ve eğitim hizmetleri vermektedir. Şirket'in Türkiye'de kurulu ilişkili şirketlerle ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

5 Organizasyon Yapısı

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



**Egemen Yengi ilgili görevde vekaleten yer almaktadır.*

Şirket'in denetim faaliyetleri 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 14 şirket ortağı, 9 kıdemli denetçi, 7 denetçi ve 347 denetçi yardımcısı ve stajyer denetçi tarafından yürütülmektedir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam çalışan sayısı 498'dir.

Şirket'in kayıtlı adresi Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah. Kavak Sokak, No: 29 Beykoz – İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in Ankara ve İzmir'de faaliyet gösteren iki adet ofisi bulunmaktadır.

6 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2013 yılında “Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme” sürecine ilişkin sınırlı bir inceleme yapılmıştır.

Amerika Birleşik Devletleri’nde kurulu gözetim kuruluşu olan Public Company Accounting Oversight Board tarafından 2011 yılında bir inceleme yapılmıştır.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından 2010 yılı sonlarında başlayıp 2011 yılı başında sona eren bankalarda bağımsız denetim gerçekleştiren şirketleri içeren kalite kontrol incelemesi kapsamında Şirket’te de inceleme yapılmıştır.

7 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2013 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur.

Halka Açık Şirketler

Acıbadem Sağlık Hizmetleri ve Tic. AŞ
Akfen Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ
Akfen Holding AŞ
Banvit Bandırma Vitaminli Yem San. AŞ
Baştaş Başkent Çimento San. ve Tic. AŞ
Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik Yapı
Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası Türk AŞ
Cosmos Yatırım Holding AŞ
Dentaş Ambalaj ve Kağıt Sanayi AŞ
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret AŞ
Doğuş SK Girişim Sermayesi Yat. Ort. AŞ
Galatasaray Sportif Sınai Ticari Yat. AŞ
Global Yatırım Holding AŞ
Goodyear Lastikleri Türkiye AŞ
Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ
İş B Tipi Yatırım Ortaklığı AŞ
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ
İzmir Demir Çelik Sanayi AŞ
İzocam Ticaret ve Sanayi AŞ
Klimasan Klima Sanayi ve Ticaret AŞ
Konya Çimento Sanayii AŞ
Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ
TAV Havalimanları Holding AŞ
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ
Türk Hava Yolları A.O.
Vakıf Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ

Finansal Kiralama Şirketleri

Anadolu Finansal Kiralama AŞ
Haliç Finansal Kiralama AŞ
Halk Finansal Kiralama AŞ
İş Finansal Kiralama AŞ
Mercedes-Benz Finansal Kiralama Türk AŞ
Şeker Finansal Kiralama AŞ
Turkish Finansal Kiralama AŞ
Vakıf Finansal Kiralama AŞ
Yatırım Finansal Kiralama AŞ

Bankalar

Aktif Yatırım Bankası AŞ
Anadolubank AŞ
Birleşik Fon Bankası AŞ
Deutsche Bank AŞ
HSBC Bank AŞ
Şekerbank TAŞ
Standard Chartered Turk Yatırım Bankası AŞ
Turkish Bank AŞ
Türkiye Finans Katılım Bankası AŞ
Türkiye Halk Bankası AŞ
Türkiye İhracat ve Kredi Bankası AŞ
Türkiye İş Bankası AŞ
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ
Türkiye Vakıflar Bankası AŞ

Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri

Acıbadem Sağlık ve Hayat Sigorta AŞ
Allianz Hayat ve Emeklilik AŞ
Allianz Sigorta AŞ
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ
CIV Hayat Sigorta AŞ
Coface Sigorta AŞ
Ergoivçre Hayat Sigorta AŞ
Ergoivçre Sigorta AŞ
Euler Hermes Sigorta
Fiba Hayat Sigorta AŞ
Güneş Sigorta AŞ
Halk Hayat ve Emeklilik AŞ
Halk Sigorta AŞ
HDI Sigorta AŞ
Liberty Sigorta AŞ
Magdeburger Sigorta AŞ
Milli Reasürans T. AŞ
Vakıf Emeklilik AŞ

Faktoring Şirketleri

Anadolu Faktoring AŞ
Atak Faktoring AŞ
Başer Faktoring AŞ
Berg Faktoring AŞ
Destek Faktoring AŞ
Halk Faktoring AŞ
Huzur Faktoring AŞ
İş Faktoring AŞ
Kapital Faktoring AŞ
Kredi Finans Faktoring AŞ
Lider Faktoring AŞ
Strateji Faktoring AŞ
Şeker Faktoring AŞ
Turkish Faktoring AŞ
Vakıf Finans Factoring AŞ

Aracı Kurumlar

Alkhair Capital Menkul Değerler AŞ
Anadolu Yatırım Menkul Kıymetler AŞ
Camiş Menkul Değerler
Credit Suisse İstanbul Menkul Değerler AŞ
Destek Menkul Değerler AŞ
Deutsche Securities AŞ
Halk Yatırım Menkul Değerler AŞ
HSBC Yatırım Menkul Değerler AŞ
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ
Saxo Menkul Değerler AŞ
Şeker Yatırım Menkul Değerler AŞ
Turkish Yatırım AŞ
Vakıf Yatırım Menkul Değerler AŞ
Yatırım Finansman Menkul Değerler AŞ

Portföy Yönetim Şirketleri

Alkhair Portföy Yönetimi AŞ
Ashmore Portföy Yönetimi AŞ
Ergo Portföy Yönetimi AŞ
Halk Portföy Yönetimi AŞ
HSBC Portföy Yönetimi AŞ
İş Portföy Yönetimi AŞ
Vakıf Portföy Yönetimi AŞ

Finansman Şirketleri

DD Konut Finansman AŞ
Mercedes-Benz Finansman Türk AŞ
Şeker Mortgage Finansman AŞ
Volkswagen Doğu Tüketici Finansmanı AŞ

Yatırım Fonları

Aktif Yatırım Bankası AŞ Yatırım Fonları
Alkhair Capital Menkul Yatırım Fonları
Allianz Hayat ve Emeklilik AŞ Emeklilik Yatırım Fonları
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ Emeklilik Yatırım Fonları
Anadolubank AŞ Fonları
Bankpozitif Kredi ve Kalkınma Bankası AŞ Yatırım Fonları
Ergo Emeklilik ve Hayat AŞ Emeklilik Yatırım Fonları
Ergo Sigorta AŞ Yatırım Fonları
Fiba Hayat Sigorta AŞ Emeklilik Yatırım Fonları
Halk Yatırım Menkul Değerler AŞ Yatırım Fonları
Türkiye Halk Bankası AŞ Yatırım Fonları
HSBC Bank A.Ş. Yatırım Fonları
HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ Yatırım Fonları
Şeker Yatırım Menkul Değerler AŞ Yatırım Fonları
Şekerbank TAŞ Yatırım Fonları
T. Vakıflar Bankası T.A.O. Yatırım Fonları
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ Yatırım Fonları
Turkish Bank AŞ Yatırım Fonları
Türkiye İş Bankası AŞ Yatırım Fonları
Yatırım Finansman Menkul Değerler AŞ Yatırım Fonları

Varlık Yönetim Şirketleri

Bebek Varlık Yönetimi AŞ
Efes Varlık Yönetimi AŞ
Final Varlık Yönetim AŞ
Vera Varlık Yönetim AŞ

Varlık Kiralama Şirketleri

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama AŞ
TF Varlık Kiralama AŞ

Finansal Holding Şirketleri

Özyol Holding AŞ

8 Sürekli Eğitim Politikası

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ortakları ve profesyonel çalışanları teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Bağımsız denetim süreçlerinde yer alan denetçiler için düzenlenen eğitimler Liderlik, Süreçlere İlişkin İş Geliştirme ve Teknik konulu eğitimler 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 kapsamlı eğitim desteği de sağlanmıştır. Eğitimler uzaktan eğitim ve sınıf eğitimleri olarak düzenlenmektedir.

Ayrıca, kalite güvence sisteminin bir parçası olarak yapılan Performans Kalite İncelemesi (QPR) teftişlerinde denetim ekibinde yer alan denetçilerin eğitim seviyesi uygunluğu üzerinde durulan önemli hususlardan birisi olarak dikkate alınmaktadır.

2013 yılında yukarıda belirttiğimiz kapsamlarda düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.

9 Bağımsızlık İlkesine Uyum

Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususundaki politika, prosedür ve uygulamalarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Hazine Müsteşarlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) dahil olmak üzere ilgili düzenleyici kuruluşlar tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlara ve KPMG'nin politika ve prosedürlerine uygun ve uyumlu olacak şekilde tesis etmiştir.

Şirket bağımsız kalabilmek adına, denetim hizmetlerinde görevli sorumlu denetçiler, başdenetçiler, kıdemli denetçiler, denetçiler ve diğer personel ile şirket olarak denetim müşterileri, bunların yönetim kurulları, direktörleri ve muteber sahipleri ile finansal veya herhangi bir yasaklanmış ilişkide bulunmamalıdır. Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., uyum denetimi sürecinin yanı sıra entegre; ağ-bazlı ve otomatik işleyen bağımsızlık uyum sistemi ile bağımsızlık politikalarının uyumunu takip eder.

Bu sistem, bütün halka açık şirketler ve bunların bağlı ortaklık ve iştirakleri tarafından çıkartılmış, piyasada işlem gören menkul kıymetlerinin bir kaydını veritabanında (KPMG Global Independence Compliance System - KICS) içerir. Bütün halka açık denetim müşterileri ve bunların bağlı ortaklık ve iştirakleri KPMG bünyesindeki tüm üye firmalar tarafından sistemde “yasaklı” olarak işaretlendirilmiştir. Şirket çalışanları yatırım, kredi ve diğer finansal ilişkilere girmeden önceki aşamada, bağımsızlık arama motorunu kullanarak şirketin “yasaklı” olup olmadığını kontrol edebilirler. Şirket ortaklarının ve müdürlerinin, herhangi bir kısıtlama olması halinde sistemin kendilerini otomatik olarak uyarabilmesi için, bütün yatırımlarını bu sistem üzerinden beyan etmeleri gerekir. Şirket tüm çalışanlarının her yıl bağımsızlık eğitimini tamamlamalarını ve ilgili dönemde bağımsız kaldıklarını elektronik formlar üzerinden beyan etmelerini zorunlu tutar. Bu beyan yeni işe alımlarda; sonraki her yıl ve terfi durumlarında verilmektedir. Bu beyan, Şirket'in bağımsızlık politikalarının anlaşılmasına katkı sağlamakla beraber, kişilerin bu kurullarla uyumuna kanıt olarak kullanılmaktadır.

Şirket, kendisinin, ortaklarının ve Yönetim Kurulu'nun bağımsızlık kuralları ve gereklilikleri ile uyumunu düzenli olarak test etmeyi sağlayan uyum denetimi ve teftiş programına sahiptir. Bu kapsamda, bütün ortaklar, direktörler ve müdürler her üç yılda bir uyum denetimi sürecine dahil edilirler. 2013 yılında 51 çalışan bu program kapsamında denetlenmiştir. Şirket bağımsızlık politika ve prosedürlerini çalışanları ile paylaşabileceği kurulu süreçlere sahiptir. Bu süreçler, KGK, SPK, BDDK, Hazine Müsteşarlığı, EPDK, IFAC ve PCAOB dahil olmak üzere ilgili tüm düzenleyici kurumların yayımladığı standartlarla uyumlu olarak düzenlenmiş bağımsızlık politikalarına ve etik standartlarına bağlı kalmamızı gerektirmektedir. Kişisel bağımsızlık, eski çalışanlar ile olan ilişkiler, sorumlu denetçi rotasyonu ve denetim ve denetim dışı servislerin onaylanma süreçlerini kapsayan bu politika ve prosedürler, yeni gelişmeler ile de paralellik göstermesi açısından sürekli takip edilmekte ve gerektiğinde güncellenmektedir.

Bu politikalardan bazıları;

Kişisel bağımsızlık

- Her çalışan kendi kişisel bağımsızlığını sağlamaktan sorumludur.
- Bir denetim müşterisine profesyonel hizmet sağlayan ortaklar ve müdürler, bu denetim müşterisine veya bunun bağlı ortaklık ve iştiraklerine direk (ya da önemli miktarda direk olmayan) yatırım yapmazlar.

- Denetim müşterileri veya bunların bağlı ortaklık ve iştirakleri ile kurulması muhtemel diğer finansal ilişkiler (kredi, kredi kartı, sigorta ürünleri, aracılık hizmetleri gibi) yasaklı veya belli limitlere tabidir.
- Şirket ortakları ve çalışanlarının yakın aile bireyleri, denetim müşterileri veya bunların bağlı ortaklık ve iştiraklerinde muhasebe ve finansal raporlama görevlerinden herhangi birinde bulunmazlar.

İşten ayrılan çalışanlara ilişkin hususlar

- Şirket çalışanları, denetim müşterisi ile yapılan iş görüşmelerini ve olası istihdam edilme durumlarını acilen bildirmeleri gerekmektedir.
- Şirket çalışanları olası istihdam durumu için görüşmelere devam ettiği denetim müşterisinin denetim takımından ivedilikle çıkarılır.
- Eğer çalışan denetim müşterisinin iş teklifini kabul ederse, denetime devam eden takım, önceki çalışanın usulsüzlük yapma riskine istinaden denetim programını değiştirme gerekliliğini göz önünde bulundurabilir.
- Şirket'in önceki çalışanları, soğuma (cooling-off) periyoduna sadık kalarak, halka açık bir denetim müşterisinde finansal raporlama-yönetici rollerinde bulunabilirler.

Kalite güvencesi sistemi kapsamında gerçekleştirilen gözden geçirmelerde denetim ekibinin ve Şirket'in bağımsızlık ilkelerine uyumu dikkatle incelenmiş ve yapılan denetim faaliyetlerinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

9.1 Sorumlu Denetçi ve Denetçi Rotasyonu

Denetim müşterilerine atanan sorumlu denetçilerin ve denetçilerin ilgili düzenlemelere göre periyodik olarak değiştirilmesi gerekmektedir. Şirket'in sorumlu denetçileri ve denetçileri, geçerli kanun ve düzenlemeler ve bağımsızlık kurallarına göre, yasaklı bir denetim müşterisine verilebilecek denetim hizmetlerinin birbirini izleyen yıl sayısını sınırlayan belli rotasyon kurallarına tabidirler. Şirket'in rotasyon politikaları, KGK, SPK, BDDK, Hazine Müsteşarlığı ve EPDK gibi yerel düzenleyici kuruluşların yanı sıra International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) Code of Ethics for Professional Accountants ve U.S. Sarbanes Oxley Act of 2002 gibi uluslararası düzenlemelerin gerektirdiği kurallar ile de uyumlu olarak düzenlenmiştir. Şirket denetim müşterilerine hizmet sağlayan sorumlu denetçilerin ve denetçilerin rotasyon sürelerini yakın olarak takip etmektedir.

9.2 Denetim ve Denetim Dışı Hizmetlerin Onaylanması

Sorumlu denetçi, denetim müşterilerine ve onların bağlı şirketlerine verilen tüm denetim dışı hizmetleri değerlendirir ve ayrıca izin verilen hizmetlerin ön onaylarını varsa müşterinin denetim komitesinden alır. Şirket'in tescilli sistemi olan Sentinel de bu politikaların uygunluğunu kontrol etmek ve aynı zamanda KPMG ağı içerisinde yer alan üye şirketler içerisinde ve arasında oluşabilecek potansiyel çıkar çatışmalarını tespit etmek ve yönetmek için kullanılır. Bu politikalarımızla beraber Sentinel, potansiyel çıkar çatışmalarını, yasaklı hizmetlerin kısıtlanmış, halka açık ve bazı halka açık olmayan denetim müşterilerine verilmesini önlemede ve izin verilen hizmetler için ön onay alındığından emin olunmasında yardımcı olur.

9.3 Teyit

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

10 Gelirin Dağılımı

Şirket 1 Ekim - 30 Eylül özel hesap dönemine tabi olduğundan Şirket'in 1 Ekim 2012-30 Eylül 2013 tarihleri arasındaki hesap dönemine ilişkin gelirleri aşağıda sunulmuştur:

1 Ekim 2012 - 30 Eylül 2013 Hesap Dönemine Ait Gelirlerin Dağılımı

Gelir kalemleri	Tutar Türk Lirası
Finansal tablo denetimlerinden elde edilen gelirler	38,472,210
Diğer (Bilgi sistemleri) denetim gelirleri	2,672,616
Denetim dışı hizmetlerden (danışmanlık) elde edilen gelirler	24,578,176
TOPLAM	65,723,002

11 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sorumlu denetçiler şirket tarafından çalışma sürelerine ilişkin belirlenen aylık brüt ücretlerine ek olarak yıllık performans değerlendirme kriterleri doğrultusunda prim ile ücretlendirilmektedir. Sorumlu denetçilerin primleri, her yıl Denetim Bölüm Başkanı tarafından teklif edilir, İnsan Kaynakları Departmanı tarafından incelenir ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır. Sorumlu denetçilerin faydaları, sorumlu denetçinin kalite, finansal bilgiler, insan kaynakları yönetimi, liderlik ve iş geliştirme gibi bütün alanlardaki sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir.

12 Kalite Kontrol Sistemi

Şirket, müşterilerinin denetim komitelerinin beklentilerini karşılama ve KGK, SPK, BDDK, Hazine Müsteşarlığı, EPDK, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB), Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına, denetim uygulamaları için bir kalite kontrol sistemine sahiptir. Bu sistem ayrıca ana politika ve prosedürleri bütünleştirerek; KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı (KKS 1), IFAC tarafından yayınlanan Uluslararası Kalite Kontrol Standartları N° 1 (ISQC 1) ile, PCAOB düzenlemeleri ile ve diğer uygulanabilir profesyonel standartlarla ve Şirket'in kendi kalite standartlarıyla uyumluluğu sağlar.

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

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

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

Şirket bu sistemi desteklemek için risk yönetimi sorumluluklarını ve kalite kontrol gözetimini, şirketin mesleki uygulama aktivitelerinin yönetiminden ayırır. Şirket içerisindeki en kıdemli pozisyonlardan birine sahip olan Nesrin Tuncer, şirket çapında kalite ve risk yönetiminden sorumlu ortaktır.

Denetim kalitesini bir adım daha ileriye taşımak için, şirket "Mesleki Uygulamalardan Sorumlu Ortak" pozisyonunu oluşturmuştur. Şirketin mesleki uygulamaları ve denetim operasyonları arasındaki direk bağ, şirketin denetim hizmeti kalitesinde profesyonel mükemmeliyeti ve sürekli iyileştirmeyi ve müşteriye sağlanan hizmetlerde gelişme sağlar. Şirketin mesleki uygulamaları, Mesleki Sorumluluk Departmanı'nın (DPP) işleyişinden sorumlu ortak Şirin Soysal tarafından gözetilir. Kendisi Denetim Bölüm Başkanı Murat Alsan'a raporlama yapar.

Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı olarak Nesrin Tuncer şirketin mesleki uygulamalarını, risk yönetimini ve kalite kontrol sürecini geliştirmek için; politika ve prosedürlerin gelişimini, dağıtımını ve gözetimini takip eder.

12.1 Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Kalite Güvencesi Sistemi oluşturulması için 2007 yılında Yönetim Kurulu kararıyla iki sorumlu denetçi kalite güvence sisteminin oluşturulması ve yönetiminden sorumlu olarak atanmıştır. Bu kapsamda kalite kontrol sistem ve prosedürlerini entegre eden Şirket Kalite Güvence Sistemi Tüzüğü oluşturulmuş ve ilgili personele sistemin işleyişine ilişkin iç eğitimler verilmiştir. Bu kapsamda, proje kalite kontrol incelemesi, denetimi gerçekleştirilen kuruluşların denetim dosyalarında denetimi yapan sorumlu denetçiden farklı bir sorumlu denetçi, başdenetçi veya kıdemli denetçi tarafından yapılmaktadır.

Şirket'in Kalite Güvencesi Sistemi ve Kalite Güvencesi Sistemi Tüzüğü yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir

Kalite Güvence Sisteminden sorumlu denetçilere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Hatice Nesrin Tuncer

1994 yılında Marmara Üniversitesi İngilizce İşletme Bölümü'nden mezun olan Hatice Nesrin Tuncer aynı yıl içinde KPMG İstanbul ofisine katılmıştır. Tüketici ve endüstriyel piyasalarda, ilaç ve kimya, enerji, inşaat, yiyecek ve içecek sektörlerinde geniş tecrübeye sahip olan Hatice Nesrin Tuncer Türkiye'deki muhasebe uygulamalarının yanı sıra Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve ABD'de Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları konularında kapsamlı bir bilgiye sahiptir. Hatice Nesrin Tuncer Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına sahiptir. Hatice Nesrin Tuncer Şirket'in ilaç sektörü lideridir.

Erdal Tıkmak

1996 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü'nden mezun olan Erdal Tıkmak aynı yıl KPMG İstanbul ofisine katılmıştır. Bankacılık, finansal hizmetler, otomotiv, üretim, ve gayrimenkul sektörlerinde geniş tecrübeye sahip olan Erdal Tıkmak Türkiye'deki muhasebe uygulamalarının yanı sıra Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve ABD'de Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları konularında kapsamlı bir bilgiye sahiptir. Denetimin yanı sıra şirket satın almaları ve özelleştirme gibi özel görevlerde geniş bir deneyim edinmiştir. Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına sahiptir.

12.2 Etik hükümler

Şirket kendisini çalışanlarımız için, müşterilerimiz için ve hizmet ettiğimiz kurumlar için doğru şeyler yapmaya adanmıştır. Bireylerin değerlerimizle veya profesyonel sorumluluklarımızla uyuşmadığını düşündükleri konularda rahatsızlıklarını dile getirmek için ellerini kaldırmasını sağlayan da temelinde bu değerler bazlı kültürün yattığı kendini adanmışlıktır. Bu kültürde, rahatsızlıklarını dile getirenler bu rahatsızlıklarının yapıcı bir şekilde inceleneceğini ve gözden geçirileceğini ve ardından da uygun ve tutarlı bir aksiyonun alınacağını bilirler. Şirket'te endişelerini dile getiren bireyler, profesyonellik sözümüzün hakkını verdiklerini ve etik ve bütünlüğe olan bağlılıklarını kanıtlamış olurlar.

Şirketin Davranış Kuralları, Şirket'in politikaları içerisinde yer alan değerleri ve prensipleri açık bir şekilde ifade eden ve Şirket'in etik ve bütünlüğe olan bağlılığının altını çizen ana araçtır. Davranış Kuralları, tüm Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. ortak ve çalışanlarından beklenen değerleri ve tutumları açıklar. Ortak ve çalışanlar Davranış Kuralları'na ilişkin başlıkları bağımsızlık eğitimlerini ve diğer eğitimlerin içine gömülmüş etik eğitimlerini tamamlarlar ve her yıl Şirket'in kurallarıyla uyumlu olduklarını ve bu kuralları kavradıklarını teyit ederler.

12.2.1 Şikâyetler ve ithamlar (Etik ve Uyum Acil Hattı)

Etik ve bütünlük kültürüne bağlılığımızı bir adım daha ileri götürmek adına, Şirket Etik ve Uyum Acil Hattı'nı çalışanlarının kullanımına sunar. Şirket, ortak ve çalışanlarının kanun dışı, etik olmayan veya uygunsuz davranışları normal kanallar yoluyla bildirme konusunda kendilerini rahat hissetmemeleri durumunda veya normal iletişim kanalları kullanışsız veya etkisiz görüldüğünde bu acil hattın kullanılmasını teşvik eder. Müşteriler, tedarikçiler ve Şirket'in müşterileriyle çalışan diğer KPMG üyesi şirketlerin çalışanları da dahil olmak üzere, Şirket ile iş bağlamında çalışan herkes ücretsiz olarak 00 800 1420 53716 hattını arayarak veya internete girip "www.clearviewconnects.com" sitesindeki formu doldurarak bildirimde bulunabilirler. Bir denetim müşterisi hakkında veya diğer bazı mesleki uygulamalar hakkında acil hat üzerinden yapılan bildirimler daha detaylı bir şekilde soruşturulması ve çözülmesi için doğrudan Şirket'in Ombudsman'ına yönlendirilir. Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu 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 ve bildirimde bulunmak neticesinde kişinin herhangi bir şekilde cezalandırılması ve misilleme yapılması yasaktır.

KPMG International Acil Hattı da KPMG International çalışanlarının; sorumlu denetçiler, çalışanlar ve diğer üye şirketlerin müşterilerinin ve diğer tarafların, KPMG International'ın Davranış Kuralları'nı ihlal eden olası kanundışı, etik olmayan veya uygunsuz davranışları ihbar etmesi için kullanıma sunulur.

12.2.2 Uyumluluk testi

Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı uyumluluğun test edilmesinden ve Şirket'in bazı anahtar politika alanlarının takip edilmesinden sorumludur. 2013 Mali Yılı'nda çalışanlarımızın ve Şirket'in bağımsızlığını pekiştirmek için grubumuz, bağımsızlık gereksinimlerine tabi olan 51 çalışanın finansal bağlantılarını denetledi ve Şirket'in finansal çıkarlarının yıllık denetimlerini gerçekleştirdi. Buna ek olarak, müşteri ve hizmet kabul süreçlerinin uyumunu test etmek için 100'den fazla denetim yapıldı. Şirket çapında gizlilik adına yapılan değerlendirme programı, kişisel olarak tanımlanabilir bilgilerin korunması ve Şirket'in ilgili yasalarla, düzenlemelerle, profesyonel standartlarla, Şirket politikalarıyla ve anlaşmalarla uyumlu olması çabalarının önemli bir parçasıdır. Grup aynı zamanda şirket bazında lisanslama, bireysel lisanslama, Şirket'in Sürekli Profesyonel Gelişim (SPG) gereksinimleri ve gizlilik gibi alanlardaki uyumunu da takip eder.

12.3 Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur.

12.3.1 Olası müşteri değerlendirme süreci

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak, olası müşteriyi, ilkelerini, yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları uygunluk açısından değerlendirir. Bu değerlendirme, şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin incelenmesini de içerir.

Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri)
- Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler)
- Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek servise uygunluğu)
- Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı servisler)

Buna ek olarak, Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken biryanda da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı servis verilip verilmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün

olası uyumsuzluklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı'nın da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir.

Eğer olası uyumsuzluk tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak, olası müşteri ya da sözleşme reddedilir.

Olası müşteri değerlendirmeleri, mesleki uygulamadan sorumlu ortak ve ilgili iş biriminin başındaki sorumlu denetçinin onayını gerektirir. Halka açık denetim müşterileri ve bazı diğer müşteriler ayrıca Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ve Denetim Bölüm Başkanı'nın onayını gerektirir.

12.3.2 Devam süreci

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı'nın ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir.

Sadece bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

- Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gereklilikler
- Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler
- Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personelinde önemli değişiklikler
- Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler
- Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler
- Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi)
- Denetim müşterisinin halka açılma veya regüle pazarlara veya borsaya girmeyi planlaması
- Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi
- Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi

Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., müşteri kabul ve devam ettirilme süreçlerini yönetmek, kontrol etmek ve belgelemek için CEAC (Client and Engagement Acceptance and Continuance) olarak bilinen bir araç kullanır.

12.4 İnsan kaynakları yönetimi

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar:

- İstihdam ve işe alım
- Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi
- Ekiplerin atanması
- Profesyonel gelişim
- Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

12.4.1 İstihdam ve işe alım

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazlı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler. Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'de işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında internet üzerinden eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

12.4.2 Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarını uygun eğitim ve katılımı kavrama
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi
- Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi
- Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket, belge sahiplerini İK veritabanını aracılığıyla yakından takip eder.

Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alınan veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayı mesleki uygulama veya Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak ve bir Yönetim Kurulu üyesini de içeren şirket liderliğinin birkaç üyesi tarafından incelenir ve mülakata alınır. Buna ek olarak, Etik ve Uygunluk açısından her iç ortaklık adayı için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dahil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

12.4.3 Denetim ekiplerinin atanması

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde, Denetim Bölüm Başkanı; Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı, Yönetim Kurulu Başkanı (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar. Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

12.4.4 Profesyonel gelişim

Politikalarımız, çalışanlarımızın teknik yeterliklerini devam ettirmelerini ve ilgili düzenleyici ve profesyonel gerekliliklere uymalarını gerektirir. Çalışanlarımıza hem Sürekli Profesyonel Gelişim (SPG) gerekliliklerini karşılamaları hem de kendi profesyonel gelişim hedeflerine ulaşmaları için devamlı öğrenim fırsatları sunarız.

Eğitim ve gelişim programlarımız, zorunlu eğitimleri, yeterlilik testlerini ve çalışanlarımıza bireysel çalışabilecekleri derslere ve ulusal ve yerel dersanelerde alınabilecek derslere ve eş

zamanlı internet bazlı seminerlere katılmalarına olanak veren çeşitli teslim metotlarını içerir. Şirket ayrıca çalışanlarının SPG gereklilikleriyle olan uyumlarını takip edebilecekleri internet üzerinden erişilebilen bir sistemi de kullanıma sunar.

Denetim kalitesinin önemi, güncel olarak verilen muhasebe, denetim ve raporlama hakkındaki eğitimler ve bildirimlerle devamlı olarak vurgulanmaktadır. Buna ek olarak şirketimiz bütün çalışanlarının KPMG'nin bağımsızlık standartları ve içerisinde Davranış Kuralları ve etik standartları yer alan yıllık eğitimleri tamamlamalarını zorunlu tutar. Ayrıca çalışanlarımızı ilgili bülten ve yayınları incelemelerine ilaveten, sektör özelinde eğitim programları ve konferanslara katılarak teknik gelişmeleri yakından takip etmelerini teşvik ederiz.

Şirket ayrıca çalışanlarının yeteneklerinin, deneyimlerinin ve Şirket ve KPMG ağı içerisindeki bağlantılarının geliştirilmesi yoluyla kariyer fırsatlarını daha iyi anlayabilmelerine yardımcı olan Personel Kariyer İnşası programını başlatmıştır.

12.4.5 Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere bütün profesyonel çalışanlar, performanslarını yakından takip eden kendilerine özel performans müdürleri tarafından yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme süreçlerine tabi tutulurlar. Her çalışan, karşılaştırılmış hedeflerine ulaşma, beceri ve davranışlardaki gelişim, Şirket değerlerine bağlılık, iş ve strateji odaklılık, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma becerileri, devamlı öğrenme ve ilişki geliştirme kriterlerine göre değerlendirilir.

Kişilerin performans sonuçlarının değerlendirilmesinin yanı sıra, beceri, davranış ve değerler açısından da zengin bir değerlendirmeye tabi olmasına yardımcı olan 5'li notlama sistemine sahip doğrusal bir performans modeli geliştirilmiştir. Bu model yöneticilere ve performans müdürlerine, kişilerin konumlandırması, performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve atanma seçeneklerini değerlendirirken kullanabilecekleri tutarlı bir içerik sağlar.

Yıllık performans değerlendirmelerinin sonuçları, sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere tüm Şirket çalışanlarının primlerini hatta bazı durumlarda iş akitlerinin devamlılığını da direkt olarak etkiler.

Sorumlu denetçilerin ek faydaları, her yıl İnsan Kaynakları Departmanı tarafından incelenir, yönetime sunulur ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır. Sorumlu denetçilerin faydaları, sorumlu denetçinin kalite, finansal bilgiler, insan kaynakları yönetimi, liderlik ve pazarlama gibi bütün alanlardaki sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir.

12.5 Denetimin yürütülmesi

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamını kapsar.

12.5.1 Denetim metodolojisi

KPMG'nin Küresel Hizmetler Merkezi; küresel denetim sürecini oluşturan metodolojiyi Küresel Risk & Uyum ve Şirket'in Mesleki Uygulama Departmanı'yla işbirliği içerisinde geliştiren ve sürekli güncelleyen profesyonelleri bünyesinde barındırır. "KPMG Denetim", entegre denetim modelimizin temel işlevini görür ve denetim ekiplerine, iş birimlerinde denetim metodolojisi üzerine rehberlik sağlayan bir grup sorumlu ortak, kıdemli denetçi ve

denetçilerce yürütülür.

KPMG Denetim, uygulanabildiği yerde, hem finansal tablo çıkarıcıların raporlarının denetimini hem de finansal raporlamanın iç kontrolünün denetimini bünyesinde toplayan entegre bir denetim modelidir. Entegre denetimimiz; denetim süresince denetim komitesi ve yönetim kurulu ile zamanında haberleşerek güçlenmektedir.

Entegre bir denetimde bilgimizi ve deneyimimizi bir dizi farklı riski (yapısal riskler, kontrol riski, usulsüzlük riski ve bir kontrolün başarısızlığı riski gibi) tanımlamak için kullanırız. Bu risklerin her birini düşükten yükseğe kadar süren bir aralıkta (risk sürekliliği) değerlendiririz. Risk ne kadar yüksekse, riski azaltmak için denetim kanıtlarının da bir o kadar ikna edici olması gerekir.

Metodolojimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

- Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması
- Denetim stratejisinin belirlenmesi
- Denetim planının belirlenmesi

Kontrol Değerlemesi

- Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak
- Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi
- Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi
- Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

Maddi doğruluk testleri

- Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması
- Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi
- Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi

Tamamlanma

- Finansal tablolara genel bir bakış da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması
- Genel değerlendirmenin yapılması
- Denetim görüşünün oluşturulması
- Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişime geçme

KPMG Denetim hem manuel hem de otomatik kontrolleri ve uygun olduğunda Şirket'in bilgi teknolojileri profesyonelleri ve diğer uzmanlarının denetim hizmet ekibine dahil edilmesini içerir. Denetimimiz ayrıca sistematik riskini belirleme ve bu riske cevap verme prosedürlerini içerir ve şirketimiz, potansiyel sistematik risk faktörlerini belirleme amacıyla denetim ekibinin sahip olduğu "profesyonel şüphecilik" üzerine iletişimini pekiştirmiş ve güçlendirmiştir.

KPMG denetiminin kalitesine katkıda bulunan birkaç grup:

- Denetim Kalitesi ve Süreç Gözlemlene Grubu; denetim kalitesinin söz konusu olduğu durum ve olaylarda iyileştirici aksiyon planlarını hazırlar, bu planların hazırlanmasında ve

uygulanmasında sorumluluk alır ve iyileştirici eylem planlarının etkinliğini takip eder.

- Denetim Metodolojisi ve Ortak Eğitim programı; Şirket'in liderlik pozisyonlarında yer alan sorumlu denetçilerin, eğitim stratejilerini ve içeriğini planlayarak ve geliştirerek genel denetim kalitesinin iyileştirilmesinde kritik rol aldığı ve metodoloji, rehberlik ve araçlar üzerine denetim eğitim programlarını yürüttüğü program

12.5.2 Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir. Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, önemli konular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır. Şirket'in denetim işlerini gözetim ve gözden geçirme rehberleri aşağıdakileri içerir:

- Verilen hizmetin ilerleyişini takip etmek
- Denetim ekibini üyelerinin kabiliyetlerini ve yeterliliklerini gözden geçirmek
- Daha deneyimli denetim ekip üyelerine danışılması, ve onlar tarafından değerlendirilmesi gereken konuların belirlenmesi
- Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi
- Tüm çalışma kağıtlarının hazırlayanı dışında başka bir Şirket çalışanı tarafından gözden geçirilmesi, önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kağıtlarının, uzmanlar tarafından hazırlananları da dahil olmak üzere denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi
- Tüm yüksek riskli denetim hizmetlerinin kalite kontrolden sorumlu ortak tarafından incelenmesi
- Önemli bulguları özetleyen, denetim ortağı ve denetim kalite kontrol inceleme ortağı dahil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış Planlama ve Tamamlama evraklarının hazırlanması
- Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması

12.5.3 Çalışma kağıtları ve diğer denetim dokümantasyonunun gizliliği, güvenli bir şekilde saklanması, bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve geri kazanılabilirliği

Şirket'in politikaları ve Davranış Kuralları kendi çalışanlarının, müşterilerinin veya önceki müşterilerinin; kişisel olarak tanımlanabilir olan bilgileri de dahil, tüm bilgilerinin gizliliğini profesyonel standartlara ve mahremiyetle ilgili kanunlara uygun olarak korumalarını gerektirir. Şirket aynı zamanda çalışanlarının, ilgili kanun ve düzenlemeleri ve gizli müşteri bilgilerinin ele alınış biçimiyle ilgili Şirket kurallarını kavradıklarını, işe ilk başladıklarında ve yönetim grubuna yükseldikleri durumda, yıllık Davranış Kuralları beyan sürecinde teyit etmelerini gerektirir. Buna ek olarak, Şirket bütün ortak ve çalışanlarına "Privacy and Safe Harbor Certification/Gizlilik ve Güvenli Liman Sertifikası" programları gereği gizlilik eğitimi uygulamasını zorunlu tutar. Ayrıca, müşteri bilgilerinin ve Şirket'in tescilli verilerinin korunması ve yetkisiz erişimi engellemek amacıyla Şirket, bir şifreleme yazılımı olan "Safe boot/Güvenli Önyükleme" yazılımını kişisel bilgisayarlara kurmuştur.

Bunlara ek olarak, denetim çalışanlarımız aşağıdaki durumlara uygun ve makul olan kontrolleri uygulamakla yükümlüdür:

- Dokümantasyonun ne zaman ve kim tarafından yapıldığının net bir şekilde belirlenmesi

- Özellikle bilginin denetim ekibi arasında paylaşıldığı veya elektronik araçlarla diğer taraflara aktarıldığı durumlarda bilgi bütünlüğünün denetimin tüm aşamaları boyunca korunması,
- Denetim dokümantasyonuna yetkisiz değişikliklerin yapılmasının önlenmesi ve
- Denetim ekibi ve diğer yetkili tarafların uygun bir şekilde sorumluluklarından azledilmesi için gerekli dokümantasyona erişim sağlanması.

12.5.4 Çalışma kağıtlarının saklanması

Şirket'in resmi evrak saklama politikası denetim çalışma kâğıtlarının ve denetimle ilgili diğer kayıtların ilgili KGK, SPK, BDDK, IFAC, SEC ve PCAOB kurallarına ve diğer ilgili yerel ve yabancı düzenleyici organların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak saklanma süresi gibi konuları düzenler.

12.5.5 İstişare ve görüş ayrılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Her denetim ekibi için teknik destek, Mesleki Uygulama Departmanı (Department of Professional Practice) ve mesleki uygulama ortaklarını da içeren bir ağdan alınır.

Şirket; denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dahil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur. Aynı görüşteki tarafların ikisinden de daha yüksek seviyedeki bir sorumluluğa sahip olan bir takım arkadaşına danışmak genelde görüş ayrılıklarını çözmektedir. Denetimde rol alan sorumlu denetçilerin çözemediği bir sorun olduğu durumlarda ise konu, sorumluluk zinciri yoluyla Mesleki Uygulama Departmanı'na taşınabilir.

12.5.6 Denetim Kalite Kontrol İncelemesi

Denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir. Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kağıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandırıldığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

12.6 İzleme

İzleme süreci, Şirket tarafından aşağıdaki durumlar göz önünde bulundurularak ele alınmakta ve değerlendirilmektedir;

- Şirket politika ve prosedürlerinin uygunluğu ve yeterliliği
- Şirketin rehberlik gereçleri ve uygulama araçları
- Profesyonel gelişim aktivitelerinin verimliliği
- Profesyonel standartlar ve şirket standartları, politika ve prosedürleri ile uyum
- Teftiş programlarında (Performans Kalitesi Değerlendirmesi/Quality Performance Reviews (QPR), Risk Uyum Programı/Risk Compliance Program (RCP), Küresel

Uyum Programı/Global Compliance Review (GCR), SPK, BDDK ve PCAOB incelemeleri gibi) ortaya çıkan bulgular için geliştirilen aksiyon planları

Şirket, QPR ve RCP gibi iç teftiş programları ile mesleki gözetim gereklilikleri ile uyum göstermektedir.

Yıllık olarak gerçekleştirilen QPR ve RCP programlarının unsurları aşağıdaki gibidir;

- Üç yıllık rotasyon çizelgesine göre sorumlu denetçiler için düzenli teftişler
- Halka açık denetim müşterilerine verilen hizmetlerde öncü rol alan yöneticiler için düzenli teftişler
- Bağımsızlık, müşteri kabul ve devamı, kişisel değerlendirme, SPG uyumu, lisanslama ve dokümanların saklanma koşullarını kapsayan genel ve fonksiyonel kontroller
- Şirket özelindeki sonuçların sık ve zamanında raporlanması
- Şirket politika ve rehberlerindeki değişikliklerinin, teftiş sonuçları ve aksiyon planlarının denetim bölümü çalışanlarına iletilmesini amaçlayan eğitimler

GCR, Şirket dışından, KPMG Küresel Kalite ve Risk Yönetimi'ne raporlama yapan ve Küresel Uyum Grubu tarafından seçilen bağımsız kişiler tarafından gerçekleştirilir. Her üye şirket üç yılda bir GCR programına tabi olur. Bu incelemeler yönetim, risk yönetimi, bağımsızlık ve finans süreçlerine (Şirket'in RCP programının değerlendirilmesini de içerir) odaklıdır. Üç yılda bir gerçekleştirilen GCR incelemesi en son 2013 yılında gerçekleştirilmiştir.

2013 yılında gerçekleştirilen QPR, RCP ve GCR teftişleri sonucunda 2013 yılına ait gözlem sonuçlarına göre Şirketimiz en iyi değerlendirme seviyesi olan "Yeşil" olarak değerlendirilmiştir.

EK

EK-1 2013 Yılında düzenlenen eğitimler

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
360 Feedback Training	Sorumlu Denetçi	2
Acting with Integrity Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	1
Business Strategy Training	Sorumlu Denetçi	16
Client Management Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	16
Situational Leadership Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	20
eAudit Workshops	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
ELLP In-Depth Tax Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	5
Financial Services LOB Training 2013	Denetçi - Sorumlu Denetçi	16
Global New Partner Conference	Sorumlu Denetçi	32
Helping People Buy Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	16
HR Orientation Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
IDEA & MUS Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
IFRS Update Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	24
In-Charge Role Training	Denetçi	2
Interviewing Skills Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	3
Intranet Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	2
Intro to ISAs e-learning	Denetçi - Sorumlu Denetçi	1
Introduction eAudit e-learning	Denetçi - Sorumlu Denetçi	4
Lead Partner Training	Sorumlu Denetçi	20
Managing with Coaching Perspective Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
New Manager Orientation Training	Denetçi	8
New Manager Milestone Event	Denetçi	40
Other Assets&Liabilities e-learning	Denetçi	3
Partner Essential Masterclass	Sorumlu Denetçi	32
Presentation Skills Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	16
Quality and Risk Management Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
Sentinel Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	2
Smaller Entity e-learning	Denetçi - Sorumlu Denetçi	1
SPK Lisans Eğitimi	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
Train the Trainer Audit Foundation training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	32
Train the Trainer In-charge	Denetçi - Sorumlu Denetçi	24
USGAAP Baseline Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	12
ISA US GAAS/PCAOB e-learning	Denetçi - Sorumlu Denetçi	1
WACC Cash Flow e-learning	Denetçi - Sorumlu Denetçi	2
Young Leaders Training Program	Sorumlu Denetçi	23

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
Accounting Training	Denetçi Yardımcısı	8
Alex Demonstration Training	Denetçi Yardımcısı	1
Audit Evidence Training	Denetçi Yardımcısı	1
Audit Foundation Training	Denetçi Yardımcısı	24
Audit Mistatements Training	Denetçi Yardımcısı	2
Audit Risk Training	Denetçi Yardımcısı	1
Basic Concepts in Risk Management	Denetçi Yardımcısı	2
Brand Ambassador Training	Denetçi Yardımcısı	8
Cash&Cash Equivalents Training	Denetçi Yardımcısı	2,5
Orientation Program	Denetçi Yardımcısı	5
Data Privacy Training	Denetçi Yardımcısı	2
Delivery Centres Training	Denetçi Yardımcısı	2
Documenting Training	Denetçi Yardımcısı	2
eAudit Workshops	Denetçi Yardımcısı	8
Engaging with Others	Denetçi Yardımcısı	8
Inventory Training	Denetçi Yardımcısı	5
Ethics-Independence Training	Denetçi Yardımcısı	3
Excel Training	Denetçi Yardımcısı	3
Fon Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	8
Financial Services LOB 2013	Denetçi Yardımcısı	40
Impact & Assertiveness Training	Denetçi Yardımcısı	32
In-charge 2013 Training	Denetçi Yardımcısı	12
ISA e-learning	Denetçi Yardımcısı	15
Journal Entries e-learning	Denetçi Yardımcısı	1
KPMG Audit Methodology I	Denetçi Yardımcısı	56
KPMG Audit Methodology II	Denetçi Yardımcısı	24
Orientation Closing Program	Denetçi Yardımcısı	5
Payroll e-learning	Denetçi Yardımcısı	2,5
Property, Plant and Equipment e-learning	Denetçi Yardımcısı	4
Receivables e-learning	Denetçi Yardımcısı	5
SMMM Zorunlu Stajyer Eğitimleri	Denetçi Yardımcısı	15
Smaller Entity e-learning	Denetçi Yardımcısı	1
Standard Cost e-learning	Denetçi Yardımcısı	1,5
Tax Common Program	Denetçi Yardımcısı	32
Vergi Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	8
Trade Payable & Accruals Training	Denetçi Yardımcısı	2,5
TTK Semineri	Denetçi Yardımcısı	3
Generation Y Training	Denetçi Yardımcısı	7,5