

Şeffaflık Raporu

2018 Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

(a member firm of Ernst &Young
Global)



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of Ernst & Young Global Limited)

1 Temmuz 2017 – 30 Haziran 2018 Dönemi Şeffaflık Raporu

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik), 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete'de yayınlanan yönetmelik değişikliği ve TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ('Müsteşarlık') tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına ilişkin Yönetmelik ("Yönetmelik") çerçevesinde 30 Haziran 2018'da sona eren özel hesap dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik AŞ'nin internet sitesinde yayımlanmıştır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of Ernst & Young Global Limited)



Hatice Dilek Çilingir Köster, SMMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 30 Eylül 2018



İçindekiler

Hakkımızda

Şirket'in hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi	3
---	---

Hakkımızda

Şirket'in kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında bilgi	3-4
--	-----

Hakkımızda

Şirket'in organizasyon yapısı	3-4
-------------------------------	-----

Hakkımızda

Şirket'in içinde bulunduğu denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

Hakkımızda

Şirket'in ilişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelerle ilişkileri ve bu ilişkilerin mahiyeti	3-6
--	-----

Kaliteye Bağlılık ve Kalite Kontrol Sistemi	7
---	---

Kaliteyi destekleyen altyapı	7
------------------------------	---

Profesyonel değerlerin aşılması	8-9
---------------------------------	-----

İç kalite kontrol sistemi	10
---------------------------	----

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi	10-11
--	-------

İnsan kaynakları yönetimi	11
---------------------------	----

Denetimin yürütülmesi	12
-----------------------	----

İnceleme ve danışma	13
---------------------	----

Denetim sorumlu ortak rotasyonu	14
---------------------------------	----

Kalite güvence sistemi incelemeleri	15
-------------------------------------	----

Diğer hususlar	16
----------------	----

Bağımsızlık İlkesine Uyum	18
---------------------------	----

Denetçilerin Sürekli Eğitime İlişkin Bilgi	19
--	----

Gelir Dağılımı ve Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi	20
--	----

Ek 1 - Denetçilere Verilen Eğitim Listesi

EK 2 -Kayık Müşteriler



Giriş

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik), 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete’de yayınlanan yönetmelik değişikliği ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı (“Müsteşarlık”) tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans İle Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik (“Yönetmelik”) çerçevesinde 30 Haziran 2018’de sona eren özel hesap dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. (“Kuruluş” “Şirket”)’nin internet sitesinde yayınlanmıştır.

Hakkımızda

Hukuki yapı, ortaklık ve yönetim Şirket’in hukuki yapısı ve ortakları;

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (“EY Türkiye Denetim Bölümü”) Türkiye’de, İstanbul’da kurulmuş bir anonim şirket olup, bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited ‘in (EYG) üye firmasıdır. Bu raporda kendimizden, EY Türkiye Denetim Bölümü, Kuruluş, Şirket “biz,” “bize” ya da “bizim” şeklinde bahsetmekteyiz. EY, toplu olarak bütün global EYG üye firmalarından bahsetmek için kullanılmaktadır.

Şirket, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere Temmuz 2002 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in adresi Maslak Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi No:27 Daire:54-57-59 Kat:2-3-4 34485 Sarıyer / İstanbul’dur.

Şirket 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, EY Global (EYG)’in bir üyesi olarak İstanbul merkez ve Ankara ve İzmir şubelerinde ve Bursa ofisinde 19 ortak ve 500’den fazla personeli ile hizmet sunmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Metin Canoğulları	21,415	19,295,00
Hatice Dilek Çilingir Köstem	14,263	12,850,00
Yaşar Bivas	7.131	6,425,00
Emin Ethem Kutucular	7.142	6,435,00
Fatma Ebru Yücel	7.142	6,435,00
Hasan Erdem Tecer	7.109	6,405,00
Seda Akkuş Tecer	7.142	6,435,00
Zeynep Okuyan Özdemir	7.142	6,435,00
Ferzan Ülgen	7.142	6,435,00
Kaan Birdal	7.142	6,435,00
Sinem Arı Öz	7.142	6,435,00
Necati Tolga Kirelli	0.011	10,00
Cem Uçarlar	0.011	10,00
Damla Harman	0.011	10,00
Onur Ünal	0.011	10,00
Ertan İskender Ayhan	0.011	10,00
Mehmet Can Altıntaş	0.011	10,00
Mehmet Başol Çengel	0.011	10,00
Emre Çelik	0.011	10,00
Ödenmiş Sermaye Toplamı	%100.00	90,100

Türkiye’de kurulan EYG’ye üye diğer şirketler aşağıdadır;

Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Ernst Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş.
Bey Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Yukarıda bahsi geçen şirketler bağımsız denetim hizmeti vermemektedir. Bahsi geçen şirketlerin Şirketimiz ile ilişkisi sadece uzmanlık alanlarında gerekli görüldüğü takdirde bilgi ve görüş alışverişinde bulunmak ve ofis paylaşımı ilişkisinden ibarettir. Şirket’in bağımsız denetim hizmeti verdiği müşterilerine uygulanan bağımsızlık kuralları bahsi geçen ilişkili taraflar için de aynen uygulanmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

Şirket Ortaklarının Adı - Soyadı	Görevi	Ünvanı
Hatice Dilek Çilingir Köstem	Yönetim Kurulu Başkanı	Şirket Ortağı
Emin Ethem Kutucular	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Şirket Ortağı
Hasan Erdem Tecer	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı
Zeynep Okuyan Özdemir	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı
Seda Akkuş Tecer	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı



Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri ve sorumlu denetçilerinin listesi aşağıdaki gibidir;

Sorumlu Denetçiler					
Adı - Soyadı	Mesleki Ünvanı	Görevi	Statüsü	KGK Ünvanı	KGK Resmi Sicil Numarası
Hatice Dilek Çilingir Köstem	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0831
Emin Ethem Kutucular	SMMM	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0837
Hasan Erdem Tecer	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0832
Zeynep Okuyan Özdemir	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0840
Seda Akkuş Tecer	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0841
Ferzan Ülgen	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0844
Mehmet Başol Çengel	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0821
Fatma Ebru Yücel	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0838
Kaan Birdal	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0833
Mehmet Can Altıntaş	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0820
Sinem Arı Öz	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0830
Yaşar Bivas	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0826
Necati Tolga Kirelli	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0827
Cem Uçarlar	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0824
Damla Harman	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0842
Onur Ünal	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0818
Emre Çelik	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/0 0811

EYG'nin üye şirketleri dört coğrafik bölüm altında toplanmışlardır; Amerika, Asya-Pasifik, EMEIA (Avrupa, Orta Doğu, Hindistan ve Afrika) ile Japonya. Bu bölgeler üye şirketler ya da bu şirketlerin bulunduğu bölgelerden oluşan birçok alt-bölgeyi kapsamaktadır.

EYG üye şirketlerinden biri olan Şirket'imiz, Avrupa, Ortadoğu, Hindistan ve Afrika'da 98 ülkede EYG üye şirketlerini kapsayan Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), EMEIA coğrafi sınırlarında yer almaktadır. EMEIA'da 11 alt bölge bulunmakta ve Şirket'imiz de Orta ve Güneydoğu Avrupa (CSE) bölgesinde yer almaktadır. 1 Ocak 2018 itibarıyla bu sayı 10'a düşürülmüştür. EMEIA Limited, EMEIA coğrafi bölgesinde yer alan EYG üye şirketlerinin ana koordinasyonu sağlayan ortaklarının sahip olduğu iştirak hisseleri oranında sorumlu bir İngiliz şirkettir. EMEIA Limited'in faaliyetleri bu üye firmaların koordinasyonu ve işbirliğini sağlamaktır ancak onları kontrol etmez. EMEIA Limited EYG'nin bir üye kuruluşudur ve finansal operasyonları yoktur ve profesyonel hizmetler sunmaz.



Global Ağ Düzeni

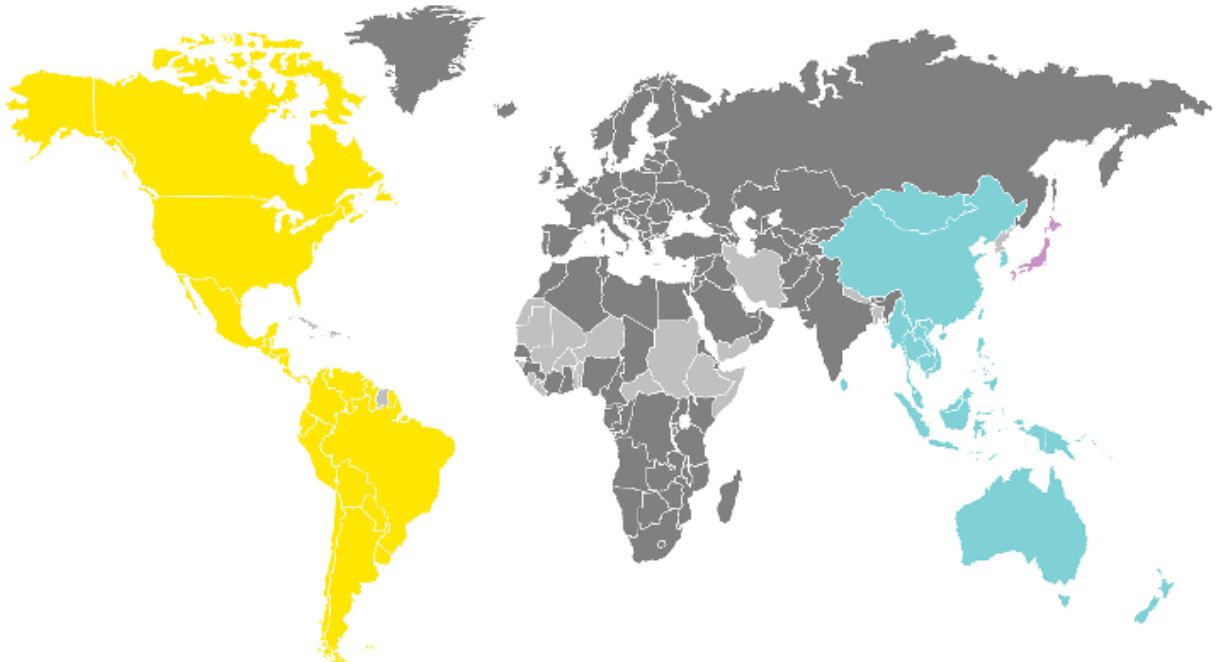
EY, denetim, vergi, işlem ve danışmanlık hizmetleri alanında küresel bir liderdir. Sarsılmaz bir kararlılıkla, ortak değerleri olan kalite, dürüstlük, profesyonel şüphecilik etrafında birleşen dünya çapında 150'den fazla ülkedeki üye firması içinde çalışan 250.000 kişi daha iyi çalışan bir dünya yaratmayı taahhüt eder. Günümüz küresel pazarında, entegre EY yaklaşımı, birden çok alana yayılabilen yüksek kaliteli çok uluslu denetimlerin sunulmasında özellikle önemlidir. Bu entegre yaklaşım, EY'nin böyle karmaşık denetimler yapmak için gereken uzmanlık alanını ve derinliğini geliştirmesini ve bunları kullanmasını sağlar.

EYG, üye firmaları koordine eder ve kendi aralarında işbirliğine teşvik eder. EYG, hizmet vermez ancak hedefleri arasında, dünya üzerindeki üye firmaları tarafından yüksek kaliteli müşteri hizmeti verilmesinin teşvik edilmesi vardır.

Her üye firma yasal olarak ayrı bir şirkettir. EYG üyesi olarak yükümlülükleri ve sorumlulukları, EYG'nin düzenlemeleri ve diğer çeşitli anlaşmalarla yönetilir.

30 Haziran 2018'de sona eren yıla ait küresel organizasyonun yapısı ve ana unsurları aşağıda açıklanmaktadır. Bu unsurlar EY'nin küresel bir kuruluş olarak ortak bir stratejiye sahip olduğu ilkesini açıklamaktadırlar.

Americas		EMEIA		Asia-Pacific		Japan	
Bölgeler	10	Bölgeler	11	Bölgeler	5	Bölgeler	1
Ülkeler	31	Ülkeler	98	Ülkeler	22	Ülkeler	1





Global Lider (GE), komiteleri ve ekiplerini ve dört bölgenin liderliğini içerir. Bu aerodinamik yapı, EY'nin küresel boyutta ve dünya çapında istikrarlı ve özel müşteri hizmetleri sunmasını sağlar; yürütme, strateji, kalite, risk yönetimi işletme planlaması ve EY'nin önceliklerine yönelik küresel bir yaklaşımın koordinasyonundan sorumludur.

Aynı zamanda, ağ düzeni bölgesel düzeyde de çalışır. Bu çalışma modeli, üye ülkelerin her bir ülkedeki müşteriler ve diğerleri ile daha güçlü ilişkiler kurmalarına ve yerel ihtiyaçlara daha duyarlı olmalarına yardım eder, 27 Bölgede daha fazla paydaş odaklı olmasını sağlar.

Küresel Yönetim Konseyi

Küresel Yönetim Konseyi (GGC), EYG'nin ana gözetim organıdır. Her bölgeden bir veya daha fazlatemsilci, diğer üye firma temsilcileri ve altı bağımsız yönetici (INE) oluşturur. Üst düzey yönetim rolleri oynamayan bölge temsilcileri, RPF'leri tarafından birer ardıl tekrar atama hakkı bulunan üç yıllık bir dönem için seçilirler. GGC, karar verme süreçlerinin politikaları, stratejileri ve kamu yararına olan yönleri hakkında EYG'ye tavsiyelerde bulunur. EG'yi etkileyebilecek önemli konular için GGC'nin onayı gereklidir.

Bağımsız Yöneticiler

EY'nin dışından altı kişi bağımsız yönetici (INE) olarak atanır. INE'ler hem kamu hem de özel sektörden olan üst düzey liderlerdir ve çeşitli coğrafyalardan olup mesleki geçmişleri vardır. Küresel kuruluşa ve GGC'ye, çeşitli bakış açıları ve bilgi derinlikleri ile önemli ölçüde yarar getirirler. INE'ler aynı zamanda, ortak diyalogu da dahil olmak üzere kamu çıkarlarını ilgilendiren GGC Kamu Yararları Alt Komitesinin çoğunluğunu oluşturmaktadırlar. INE'ler konusunda çalışan bir komite tarafından aday gösterilir.

Global Lider

Global Executive (GE), EY'nin liderlik işlevlerini, hizmetlerini ve coğrafyalarını bir araya getirir. EYG Başkanı ve CEO'ya başkanlık eder ve Müşteri Hizmet ve İş Etkinliği'nin Global Yönetim Ortakları; Alan Yönetimi Ortakları; Yetenek ve Finans için küresel işlevsel liderlik; küresel hizmet hatlarının liderleri - Güvence, Danışma, Vergi ve İşlem Danışmanlık Hizmetleri; Kamu Politikası için Küresel Lider; ve bir EYG üye firması rotasyon konusunda ortak olarak görev alır.

GE, Global Hesaplar Komitesi (Global Accounts Committee) Başkanı ve (Gelişmekte Olan Piyasalar Komitesi Başkanı (Emerging Markets Committee ve Emerging Markets) (Gelişmekte Olan Piyasalar) uygulamalarından bir temsilciyi de içerir.

GE ve GGC, EYG Başkan ve CEO'larına aday olmayı onaylıyor ve Global Yönetim Ortakları'nın atamalarını onaylıyorlar. GE, Global Başkan Yardımcıları'nın atamalarını da onayladı. GGC, GE üyesi olarak görev

yapan herhangi bir Global Başkan Yardımcısının atamalarını onaylar.

GE'nin sorumlulukları, küresel hedeflerin ve bunların geliştirilmesi, onaylanması ve uygulanması halinde bunların uygulanmasını içerir:

- Global stratejiler ve planlar
- Üye firmalar arasında desteklenen ortak standartlar, metodolojiler ve yönetmelikler
- Ortakların kabulü, değerlendirilmesi, geliştirilmesi, ödüllendirilmesi ve emekliliği için kriterler ve süreçler de dahil olmak üzere insanlar inisiyatifleri
- Kalitenin geliştirilmesi ve korunması programları
- Regülasyon konuları ve genel politikalar hakkında teklifler
- Üye firmaların uluslararası müşterileri için, iş geliştirme, piyasalar ve markalaşma hizmetlerine ilişkin politikalar ve rehberlik etme
- EY'nin gelişme fonları ve yatırım öncelikleri
- EYG'nin yıllık finansal raporları ve bütçeleri
- GGC önerileri

GE aynı zamanda üye firmalar arasında aracılık etme ve hüküm verme yetkisine de sahiptir.

GE komiteleri

GE tarafından kurulan ve dört bölgeden temsilcilerden oluşan GE komiteleri, GE'ye tavsiyelerde bulunmaktan sorumludur. Küresel Denetim Komitesine ek olarak Küresel Piyasalar ve Yatırımlar, Küresel Hesaplar, Gelişmekte Olan Piyasalar, Yetenek, Risk Yönetimi, Güvence, Danışma, Vergi ve İşlem Danışmanlık Servisleri için de komiteler bulunmaktadır.

Global Bölge Grubu

Bu grup, GE, GE komiteleri ve Bölgesel liderlerin üyelerini bir araya getirir. Global Bölge Grubu, EY'nin stratejik hedefleri ve kuruluş genelinde yönetimin tutarlılığı konusunda ortak bir anlayış geliştirmeyi hedeflemektedir.

EYG üye firmalar

EYG'nin düzenlemeleri doğrultusunda, üye şirketler kendilerini EY'nin dünya çapında kusursuz, tutarlı, yüksek kaliteli hizmet sağlama hedeflerini sürdürürler. Bu bakımdan üye şirketler global stratejileri ve planları uygulama ve hizmet kapasitesinin doğru faaliyet alanlarını sağlama görevini üstlenir. Kalite ve risk yönetimi, bağımsızlık, bilgi paylaşımı, insan kaynakları ve teknoloji sağlayıcılarla ilgili genel standartlar, yöntemler ve tedbirlere uymak zorundadırlar.

Hepsinden öte, üye şirketler yaptıkları işlerde geçerli profesyonel ve etik standartlara ve aynı zamanda yasal gerekliliklerle uymaya ve onlarla uyumlu bir şekilde hareket etmeye kendilerini adanlar. Bütünleşmeye ve doğru işi yapmaya olan bu bağlılık global davranış



kuralları ve kendi değerlerimiz tarafından desteklenmektedir EY'nin üye şirketleri, EYG kurallarını benimsemenin yanı sıra, EY'nin adını kullanma, bilgi paylaşma konularını da içeren sözleşmeler çerçevesinde faaliyetlerini yürütürler.

Üye şirketler bağımsızlık, kalite ve risk yönetimi, denetleme yöntemleri ve insan kaynakları gibi EYG gerekliliklerini ve tedbirlerine bağlılıklarını denetleyen incelemeye maruz kalırlar. Gerekli olan özel durumlar ve işlerde detaylı incelemeler yapılır. EYG üyelik gerekliliklerini ve kalite vaatlerini yerine getiremeyen üye şirketler Ernst & Young çatısından ayrılmak durumunda kalırlar.

Kalite Kontrol Sistemi

Kaliteyi destekleyen altyapı

Hizmet hatlarımızda kalite

EY'nin hedeflerini, azmini ve stratejisini belirleyen Vizyon 2020+, EY üye şirketlerinin dünya çapında mükemmel müşteri hizmetleri sunmasını gerektirir. Bu da, kaliteye ve mesleki ve global açıdan tutarlı hizmetlere bağlılık ile desteklenmekte ve tarafsızlık, profesyonel şüphecilik ve EY mesleki standartlarına bağlılığa dayalı bir hizmet anlamına gelir.

EY hizmet hatları, kalite incelemelerinin yönetimi ve mesleki standartlar ve EY politikalarına uyumu ölçen gerçek zamanlı kalite denetimleri de dahil olmak üzere kaliteli hizmetler sunmaktan sorumludur.

Vizyon 2020+, denetim de dahil olmak üzere, diğer hizmet bölümleri içerisinde kalite sahipliğini güçlendirmiştir. Aynı zamanda, kaliteli denetimleri destekleyen ve geliştiren politika ve prosedürler de ayrı olarak risk yönetiminin rolü hakkında netliği artırmıştır.

Global Denetim Başkan Yardımcısı, üye şirketlerin denetim hizmetlerine ilişkin EY politikaları ve prosedürleri ile uyumunu düzenlemektedir.

Profesyonel uygulama

Profesyonel Uygulama Direktörü (PPD) olarak anılan Global Profesyonel Uygulama Başkan Yardımcısı, Global Denetim Başkan Yardımcısı tarafından denetlenir ve global denetim kalite kontrol politikaları ve prosedürleri oluşturmak için doğrudan Bölge PPD'leri ile birlikte çalışmaktadır. Bölge PPD'lerinin herbiri Global PPD ve Bölge Denetim Lideri tarafından denetlenir. Böylece, denetim kalitesi ve danışmanlık süreçlerinin tarafsızlığına ilişkin olarak daha büyük bir güvence sağlanır.

Global PPD ve Bölge PPD'leri de Profesyonel Uygulama Grubunu yönetir ve denetler. Bu, muhasebe, denetim ve finansal raporlama konularında danışmanlık sağlayan ve çeşitli uygulama yönetimi ve risk yönetimi faaliyetleri gerçekleştiren muhasebe ve denetim standartları teknik uzman ağıdır.

Global PPD, EY Global Denetim Yöntemleri (EY GAM) ve ilgili teknolojilerin mesleki standartlar ve düzenleme gereklilikleri ile uyumlu bir şekilde geliştirilmesini denetlemektedir. Profesyonel uygulama grubu, üye şirket uzmanları tarafından denetimlerin tutarlı ve verimli bir şekilde gerçekleştirilmesi için kullanılan rehberlik, eğitim ve yönetim programlarını ve süreçlerini denetler. PPD'ler, her üye şirkette kendileri ile çalışan diğer uzmanlarla birlikte, EY çalışanları, müşteriler ve süreçler hakkında bilgi sahibidir ve denetim ekipleri ile danışmanlık için erişilebilirlerdir.

Profesyonel Uygulama grubunda, aşağıdaki konularda uzman ağlar da dahil olmak üzere ek kaynaklar da sık sunulur:

- İç kontrol raporlama ve denetim yöntemimizin ilgili yönleri
- Spesifik sektörler ve endüstrilere yönelik muhasebe, denetim ve risk konuları
- Sivil ve politik huzursuzluk da dahil olmak üzere olaya özgü konular veya ülke borçları ve ilgili muhasebe, denetim, raporlama ve açıklama konuları
- Genel iş konuları ve denetim komiteleri ile nasıl daha verimli çalışılacağı



Risk yönetimi

Hizmet hatlarında, yüksek kalitede hizmet sunumu ve kalite ile birlikte risk sahipliği mevcuttur. Global Risk Yönetimi Lideri, daha geniş olan İşletme Risk Yönetimi çerçevesinin bir bölümü olarak tüm organizasyonda diğer riskler bakımından gerçekleştirdiği gibi, bu risklerin hizmet hatları bazında yönetimini de gerçekleştirmekte ve önemli riskler üzerinde hizmet hatları ile birlikte çalışmaya devam etmektedir.

Üye şirket ortakları, diğer çalışanlar ve uzmanlarla birlikte hizmet hatlarında ve üye şirketlerde risk yönetimi inisiyatiflerini başlatmak için atanırlar. Global Risk Yönetimi Lideri, global olarak tutarlı risk yönetimi öncelikleri belirlemekten ve kuruluş çapında risk yönetiminden sorumludur. Bu öncelikler üye şirketlere geçer ve uygulanmaları Kuruluş Risk Yönetimi programı ile izlenir.

Global gizlilik politikası

Gizli bilgilerin korunması, üye firmaların günlük faaliyetlerinin ayrılmaz bir parçası haline gelmiştir. Fikri sermaye ve diğer tüm hassas ve sınırlı bilgiye saygı, tüm EY çalışanlarından beklenen davranışlar grubunu içeren Global Davranış Kuralları çerçevesinde oluşturulmaktadır. Bilginin korunmasına yönelik bu yaklaşımı daha da ileriye götürmek ve sınırlı bilginin sürekli artan kullanım ve dağıtımını yansıtabilmek için, 2015 yılında yeni bir Global Gizlilik Politikası uygulamaya başlanmıştır. Bu politika EY çalışanlarına artı bir açıklık sağlamakta ve menfaat çatışmaları, kişisel veri gizliliği hakkında anahtar politikaları içeren daha geniş bir yaklaşımın yapı taşı oluşturulmaktadır. Söz konusu yaklaşımın diğer unsurları aşağıdaki gibidir:

- Sosyal medya rehberliği
- Bilgi kullanma gereklilikleri
- Bilgi birikimi paylaşımı protokolleri

Siber Güvenlik

Büyük ve kompleks siber güvenlik saldırılarının riskini yönetmek tüm kuruluşlar için iş yapmanın bir parçasıdır. Hiçbir sistem siber saldırı tehdidine karşı bağımsızlığa sahip olmasa da, EY Türkiye, EYG üye firmalarının ortamını güvence altına almak ve müşterilerinin verilerini korumak için atılan adımlar konusunda ihtiyatlıdır. Siber güvenlik için EY pro-aktif bir yaklaşıma sahip olup bu yaklaşım siber güvenlik risklerini yönetmek ve en aza indirmek için gerekli olan teknolojilerin ve süreçlerin uygulanmasını içermektedir. EY bilgi güvenliği ve veri gizliliği programları, endüstri uygulamalarıyla ve geçerli yasal gerekliliklerle uyumlu olarak, verilerin izinsiz olarak açıklanmasına karşı korunmak üzere tasarlanmıştır. EY sistemlerini aktif olarak izleyen ve savunan özel bir iç ve dış siber güvenlik uzmanları ekibi bulunmaktadır.

Teknik ve süreç kontrollerinin ötesinde, tüm EY bireyleri, EY Global Etik Davranış Kurallarında yer alan prensipleri ve bunlara uyma ve yıllık bir güvenlik farkındalığı öğrenme faaliyetine katılma konusundaki taahhütlerini yazılı olarak beyan etmelidirler. Küresel Bilgi Güvenliği Politikası ve Teknoloji'nin Kabul Edilebilir Kullanımı ile ilgili küresel bir politika dahil, ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere,

teknoloji ve veriler ile gösterilmesi gereken özeni vurgulayan çeşitli politikalar mevcuttur. EY siber güvenlik politikaları ve süreçleri, zamanında iletişimin önemine yer vermektedir. EY insanları ile, bu politikalar ve kendilerine genel güvenlik farkındalığı uygulamaları konusunda sorumluluklarını hatırlatan düzenli ve periyodik iletişim sağlanmaktadır.

Denetim kalite kontrol programının bileşenleri

Global denetim kalite kontrol programımızın temel öğeleri şu şekilde tanımlanmaktadır

- İç kalite kontrol sistemi kurmak
- Müşteri kabulü ve devamlılık
- Denetimin gerçekleştirilmesi
- İnceleme ve danışma
- Sorumlu Denetçi rotasyonu
- Denetim kalitesi incelemeleri
- Harici kalite - denetim incelemeleri
- Yasal mevzuatların gerekliliklerine uyum

Profesyonel değerlerin aşılması

Sürdürülebilir Denetim Kalitesi

Öncelikli amacımızın denetim kalitesi olduğunun farkındayız ve bu farkındalık Sürdürülebilir Denetim Kalitesi (SDK) programımızın uygulanmaya başlaması ile açıkça yansıtılmaktadır. SDK, tüm organizasyonda en yüksek kalitede denetim kalitesinin uygulanmasında rol alan global olarak istikrar sağlayan yaklaşımımızdır. 2015 yılında uygulamaya başlanmış olup, denetim uygulamamızın en önemli önceliğidir.

SDK programında yaklaşımımızın bir sefere mahsus ve kısa süreli bir girişim değil süregelen bir gelişim süreci olduğunu göstermek için “sürdürülebilir” kelimesini kullanmaktayız. EY bir süredir ortak bir denetim metodolojisine sahipti. Şimdi ise denetim kalitesi ile ilişkili olarak ortak bir dil ve süreçlere sahibiz.

SDK programının altı bileşeni bulunmaktadır: en üst seviyedeki uyum, çalışanlar, sadeleştirme, dönüşüm ve yenilikçilik, yetkilendirme, kalite desteği ve izlemesi ve hesap verebilirlik. SDK her bir üye firma tarafından uygulanmakta ve global olarak koordine edilip denetlenmektedir.

EY olarak sürekli bu altı bileşenin önemini güçlendirmekteyiz. Bu konu her bir bölgesel Denetim lideri ve her bir ortağımız ile görüştüğümüz bir konu. Denetim kalitesi ve SDK programının anahtar unsurları her bir kıdemli müdürün, müdürün ve ekip üyesinin anlamak ve lokal olarak uygulamak zorunda olduğu bileşenlerdir. SDK programı tüm hedef ve amaçlarımız için hayati önem taşımaktadır.

SAQ aracılığıyla önemli ilerleme kaydettik. EY'nin iç ve dış denetim bulguları global olarak iyileşme gösteriyor ve biz de uygulamada daha fazla tutarlılık sağlıyoruz. Denetimlerimizin kalitesini ve değerini artıran dünya çapında araçlar geliştirdik. Tutarlılık sağlama kabiliyetimiz



kısmen online denetim platformumuz olan EY Canvas'ın kullanımına dayanmaktadır. EY Canvas denetimin gerçekleştirilmesini daha iyi destekler, iletişimi kolaylaştırır ve sorunsuz bir denetim süreci sunmamızı sağlar.

Bunlara ek olarak tüm uygulama boyunca bir Kalite Elde Etme Liderleri (QELS) ve bir genel Global Denetim Kalitesi Komitesi bulunmaktadır.

Söz konusu organizasyonlar bizlere kök neden analizlerinin gerçekleştirilmesi ve değerlendirilmesinde ve girişimlerimizin kaliteli sonuçlar alınmasında, daha iyi davranış gösterilmesinde ve sürekli gelişen bir düşünce yapısı oluşturulmasındaki etkilerini anlamamıza yardımcı olmaktadır. Bu altyapı denetim kalitesinin karar alma mekanizmamızda en önemli tek unsur ve profesyonel itibarımızın üzerinde durduğu kilit ölçüt olduğunu göstermektedir.

Etik ilkeler

Kıdemli EY Liderliği, doğru etik ilkeleri belirlemek ve davranış ve aksiyonlarla daha iyi bir iş dünyası oluşturma hedefine bağlılığı göstermekten sorumludur. Etik ilkelere uyum vazgeçilmez bir gerekliliktir ve çalışanlarımız kalite ve mesleki sorumluluğun bunlarla birlikte başladığının bilincindedir. Çalışanlarımıza ilham veren ve onları doğru şeyi yapmaya yönlendiren ortak değerlerimiz ve kaliteye bağlılığımız kim olduğumuzda ve yaptığımız her işte belirleyici unsurdur.

İş etiği ve bütünlüğe olan yaklaşımımız EY Global Davranış Kuralları ve diğer politikalarda belirtilmekte olup danışma kültürümüzün, eğitim programlarımızın ve iç iletişimimizin temelinde yer almaktadır.

EY Global Davranış Kuralları ve diğer prensiplerini de içeren iş etiği ve bütünlüğüne ilişkin yaklaşımımız, danışma kültürümüz, eğitim programlarımız ve iç iletişimimizde kendisini göstermektedir. Üst yönetim düzenli olarak kaliteli iş yapmanın, mesleki standartlara uyumun ve politikaları benimsemenin önemini vurgulamakta ve bunu yaparken örneklerle ve çeşitli iletişim yöntemleriyle yol göstermektedir.

Ayrıca, kalite kontrol programlarımız, bütün uzmanları değerlendirme ve ödüllendirmede profesyonel hizmetleri kilit bir ölçüt olarak görmektedir.

Kültürümüz işbirliğini desteklemekte ve karmaşık veya öznel muhasebe, denetim, raporlama, düzenleme ve bağımsızlık konularına ilişkin danışmanlığa büyük önem vermektedir. Ekiplerin ve müşterilerin önerileri doğru bir şekilde uygulamaları gerektiğine inanıyor ve gereken her durumda bunu vurguluyoruz.

Bizim görüşümüz, tutarlı bir şekilde, tek bir müşterinin, hiçbir zaman mesleki itibardan, EY Türkiye'nin ve uzmanlarımızın her birinin itibarından daha önemli olmayacağı yönünde olmuştur.

Davranış kuralları

Çalışanlarımız arasında yüksek kaliteli denetim performansı ve bütünlük değer yargılarını teşvik ediyoruz. EY Global davranış kuralları, hareketlerimize ve iş kurallarımıza rehberlik eden birtakım net standartlar ve tutumlar sunar. Davranış kuralları, bütün faaliyet alanlarındaki gidişatlara yön vermek için, EY Türkiye içindeki herkes tarafından takip edilen, belli başlı unsurlar içeren beş kategori altında düzenlenmiştir;

- Birlikte çalışmak
- Müşterilerle ve diğer kurum ve kuruluşlarla çalışmak
- Profesyonel bütünlük içerisinde hareket etmek
- Tarafsızlığımızı ve bağımsızlığımızı sağlamak ve
- Entelektüel birikime saygı göstermek

Tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve yaygın iletişim aracılığıyla, misilleme korkusu olmadan kötü davranış rapor etme dâhil, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratmaya çaba göstermekteyiz.

Aynı zamanda EY etik kurallarını da bütünüyle uyulmaktadır, bir global etik yardım hattı olarak EY çalışanlarının, müşterilerin ve kurum dışındaki kişilerin etik olmayan ya da profesyonel standartları ihlal eden ya da global davranış kurallarıyla bağdaşmayan uygunsuz davranış içerebilen faaliyetleri gizli bir şekilde rapor edilmesini sağlamaktadır.

EY/etik yardım hattına bir telefon veya internet üzerinden rapor geldiğinde, derhal ilgilenilir. Raporun içeriğine bağlı olarak, risk yönetimi, insan kaynakları, hukuk ve diğer gerekli birimler raporu değerlendirmek için biraraya gelir. Bütün konular, deneyimli kişilerce ve Global Risk Yönetimi işlevinin gözetimi altında ele alınır. EY/etik yardım hattı dışında raporlanan konular için de aynı prosedürler uygulanır.

EY Etik Kuralları Destek Hattına bir rapor telefon veya internet aracılığıyla iletildiğinde ilgili rapor derhal işleme alınmaktadır. Raporun içeriğine göre Risk Yönetimi, Talent, Hukuk veya diğer işlevlerden uygun kişiler raporu incelemek için sürece dahil edilir. Aynı prosedürler EY Etik Kuralları Destek Hattı haricinde raporlanan konular için de takip edilmektedir

Değerlerimiz: biz kimiz

Bütünlük, saygı ve takım çalışması gösteren çalışanlar

Liderlik yapmak için enerji, coşku ve cesarete sahip olanlar

Doğru olanı yapmaya dayalı ilişki kuran kişiler



İç kalite kontrol sistemi

EY Türkiye Denetim Bölümünün, yüksek kaliteli denetim hizmetlerini bağımsız, tarafsız ve etik bir şekilde sunma konusundaki itibarı, bağımsız denetçiler olarak başarımızın olmazsa olmazıdır. Tarafsızlığı, bağımsızlığı ve profesyonel kuşkuculuğu teşvik etmeye yönelik inisiyatiflere yatırım yapmaktayız. Bunlar yüksek kalitede bir denetimin vazgeçilmez unsurlarıdır.

EY Türkiye Denetim Bölümünde, denetçiler olarak bizim rolümüz, denetim gerçekleştirdiğimiz şirketlerin finansal raporlarının doğru ve dürüst bir şekilde sunulduğuna dair güvence vermektir. Sektörler ve hizmetlerde kanıtlanmış deneyimlerimizi kullanarak hizmetlerimizi sunacak kalifiye ekipleri bir araya getirmekteyiz. Sürekli olarak kalite ve risk yönetimi süreçlerimizi geliştirmeye ve böylece hizmetlerimizin kalitesini tutarlı bir şekilde yüksek seviyeye çıkarmaya çalışıyoruz.

Devam eden globalleşme ve sermayenin hızlı hareketi olarak tanımlanan günümüz koşullarında denetim hizmetlerinin kalitesinin daha önce hiç olmadığı kadar çok önem arz ettiğinin farkındayız. Vizyon 2020'nin bir gereği olarak, EY kaliteli hizmetler sunmak için gereken denetim yöntemlerini, araçlarını ve diğer kaynaklarını geliştirmeye ağırlıklı olarak yatırım yapmaktadır.

Yatırımcılar, piyasa ve şirket ortakları yüksek kalitede denetim çalışmaları talep etmeye devam ederlerken, piyasa ayrıca gittikçe artan bir şekilde etkili ve verimli denetim hizmetleri beklemektedir. EY bir yandan denetim kalitesini sağlarken, diğer yandan global denetim yöntemlerimiz ve işleyişimizin verimliliğini ve yeterliliğini artırmanın yollarını aramaya devam etmektedir. Denetim kalitesinin bizim anlayışımıza değil düzenleme mercileri de dahil olmak üzere paydaşlarımızın anlayışına göre şekillenmesi gerektiğinin farkındayız. İç denetim ve düzenleyici kurumlar tarafından gerçekleştirilen incelemelerden faydalanabileceğimiz bilgiler öğrenmeye çalışıyor ve denetim kalitesini sürekli olarak artırmak için kalite sorunlarının temel kaynaklarını belirlemeye çalışıyoruz. Ayrıca, denetim incelemelerinin önemli bir kısmının uygun ve etkili aksiyonlar olarak kaliteyi geliştirmek olduğuna inanıyoruz.

Kalite kontrol sisteminin etkinliği

EY kapsamlı bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlamıştır. Bu tedbirler ve uygulamalar Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından çıkarılmış Uluslararası Kalite Kontrol Standartları'na uymaktadır. EY Türkiye Denetim Bölümü müşterilerine karşı sorumludur ve yerel yasalara da uyarak bu global tedbirleri ve prosedürleri benimsemekle yükümlüdür. Ayrıca, denetim kalite kontrol sistemimizin etkin bir şekilde işleyip işlemediğini değerlendirmek için EY Denetim Kalitesi İncelemesi (AQR) programını kullanmakta ve böylece EY Türkiye Denetim Bölümü'nün ve çalışanlarımızın geçerli mesleki standartlar ve iç

standartlara ve düzenlemesel gerekliliklere uyduğuna ilişkin olarak makul güvenceler sağlayabilmekteyiz.

AQR programının ve bağımsız incelemelerin sonuçları denetim kalitesinde meslekteki en yüksek standartlar ile tutarlı bir şekilde sürekli gelişim temelini sağlanması için EY Türkiye bünyesinde değerlendirilmekte ve iletilmektedir.

GE kalite iyileştirmenin uygulanmasından sorumludur. Bundan dolayı, grup içi AQR programımız ve bağımsız denetim firması mevzuat değerlendirmelerimizin yanı sıra iyileştirmeyi ele almak için tasarlanan kilit aksiyonları incelemektedir.

Söz konusu izleme, bağımsız dış denetçi firmadan gelen son geribildirimler ile birlikte, EY [ülke]'nin şirket için kontrol sistemlerinin uygun bir şekilde tasarlandığını ve etkin bir şekilde faaliyet gösterdiğine kanaat getirmesi için bir temel sunmaktadır.

Kuruluş'un kalite güvence sistemi, Kalite Güvence üzerindeki Uluslararası Standartlarda (ISQC) belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir. ISQC 1 "Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

- Kuruluş içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi
- Etik ilkeler ve bağımsızlık
- Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
- İnsan kaynakları yönetimi
- Denetim performansı
- İzleme

Şirket'imizin yöneticileri kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü sorumluluğu üstlenmekle birlikte, Şirketimizde kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. Şirketimiz Yönetim Kurulu, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak PPD yetkilendirmiştir.

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

EY politikası

Müşteri kabulü ve sürekliliği planımız bir müşterinin kabul edilip edilmeyeceğine ya da yeni bir iş ya da hâlihazırda bulunan bir müşteriyle olan ilişkiye devam edilmesiyle ilgili kuralları belirler. Bu kurallar kalite ve bağımsızlığı sağlamak,



riski yönetmek ve düzenleyici gerekliliklerini karşılamak için önemlidir. Planın hedefleri:

- Riski değerlendirirken ve bir müşteriye ya da işi kabul etmek ya da devam etmek için karar verirken oldukça titiz bir süreç oluşturmak,
- Geçerli bağımsızlık koşullarını sağlamak,
- Her türlü çıkar çatışmasını belirlemek ve uygun bir şekilde düzeltmek
- Risk taşıyan müşterileri belirlemek ve onları geri çevirmek
- Özellikle yüksek risk faktörleri için ek risk yönetimi prosedürleri belirlemek için profesyonellere danışmak
- Yasal, düzenleyici ve profesyonel zorunluluklara uymak

Global çıkar çatışması planı müşteri ve iş kabulü ve sürekliliği sürecinde çıkar çatışmasıyla bağlantılı durumlar için çerçeveyi oluşturur. Bir global standart olarak çıkar çatışmalarını belirlemenin yanı sıra onları kategorilere ayırır. Bunun yanında, global çıkar çatışması planı süreç içinde belirlenmiş potansiyel çıkar çatışmalarını mümkün olduğunca çabuk ve etkili bir şekilde, uygun yönergeleri kullanarak yönetmekle ilgili maddeler içerir. Bu yönergeler müşterinin onayını elde etmek ve iki ya da daha fazla müşteri için iş yapmak için onayını almaktan üye şirketlerin herhangi potansiyel bir uyuşmazlığı engellemek için bir işi geri çevirmesi gibi yönergeleri kapsar.

EY Çıkar Uyuşmazlığı Global Politikası ve ilgili rehber, 2015 yılının başlarında güncellenmiştir. Güncellemelerde işlerimizin ve müşteri ilişkilerimizin artan karmaşıklığı ve müşterilerimize yanıt vermedeki hız ve kesinlik ihtiyaçları da göz önünde bulundurulmuştur. Aynı zamanda, bu güncellemeler en son çıkan Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulunun belirlediği standartlara uygundur.

Politikanın uygulanması

EY Global Müşteri Kabulü ve Sürekliliği Aracı (PACE) üye şirketlerin etkili bir şekilde müşterilerle etkili koordinasyon ve global, hizmet alanı, üye şirket politikalarıyla uyumlu iş kabul ve sürekliliği aktivitelerinin takip edildiği internet sistemidir. PACE kullanıcıları adım adım kabul ve süreklilik koşullarını uygulatır ve iş fırsatları ve onlara bağlı risklerin karar verilmesinde gerekli olan kaynaklara ve bilgiye sağlar.

Müşteri kabul süreci, potansiyel müşterinin ve birçok değerlendirme çalışması prosedürlerinin risk özelliklerinin dikkatli bir şekilde değerlendirilmesi kapsar. Üye şirket yeni bir iş ya da müşteri almadan önce, kaliteli bir hizmet vermek için özellikle oldukça teknik alanlarda, yeterli kaynak sağlayıp sağlamadığını ve müşterinin istediği hizmetlerin üye şirketin sağlaması için uygun olup olmadığını belirler.

Hiçbir yeni denetim işi, üye şirketin PPD'si tarafından onaylanmadan kabul edilemez.

Yıllık müşteri devamlılık sürecinde, üye şirketler kaliteli bir hizmet verebilmek için verilen hizmeti ve devam edebilirliği incelerler ve müşterilerin Ernst & Young'ın finansal raporlamalarda kalite ve şeffaflığa olan bağlılığını paylaştıkları teyit edilir. Her bir denetimde görevli ortak, üye şirketin Bağımsız denetim lideriyle birlikte senede bir kez devamlılığın uygun olup olmadığını belirlemek için üye firmanın müşterisiyle olan ilişkisini inceler.

Bu incelemenin sonucu olarak, bazı denetim işleri ek gözlem prosedürlerine tabi tutulur ve bazı müşterilerden vazgeçilir. Müşteri kabul sürecinde olduğu gibi üye şirketin PPD'si müşteri devamlılık sürecine dâhildir ve devam etme kararlarına mutabık olmalıdır.

Müşterilerin kabulü ya da devam ettirilmesi ile ilgili kararlar, sözleşme ekibinin, şirketin yönetiminin, bizi kalite kontrolüne yol açacak uygunsuz muhasebe, denetim ve sonuç bildirimlerini kabul etmeye zorlayabileceğine dair değerlendirmesini dikkate alır. Yönetimin bütünlüğü ile ilgili kararlar ve sonuçlar kabul ve devam kararları için çok önemlidir.

İnsan kaynakları yönetimi

Gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesi

Kuruluş, insan kaynaklarına ilişkin aşağıdaki hususları içeren politika ve prosedürleri oluşturmuştur;

- i. İşe alma
- ii. Yeterlilik
- iii. Performans değerlendirmesi.
- iv. Kariyer gelişimi.
- v. Terfi etme
- vi. Ücret ve sair haklar.

- i) İşe alma

İşe alım sürecine dâhil edilecek adaylar belirlenirken, ülkenin seçkin üniversitelerinden mesleğe uygun akademik eğitim almış kişiler İnsan Kaynakları bölümü tarafından süzgece tabi tutularak seçilmektedir. Bu adaylar İngilizce ve Genel Yetenek sınavlarına tabi tutularak, başarılı olduğu takdirde mülakat sürecine devam etmektedirler. Sınavlarda başarı gösteren adaylar önce bir denetim müdürü daha sonra ise bir sorumlu ortak tarafından mülakat sürecine alınıp değerlendirmeye ve onaya tabi tutulmaktadır.

Bu değerlendirmede, adayın yeterliliği esas alınır, nihai kararlar liyakat prensibine göre alınmaktadır.

- ii) Yeterlilik

Kuruluş, personelinin yeterliliği sürekli olarak takip edilmekte ve geliştirilmektedir. Denetim ekipleri oluşturulurken, personelin sorumlulukları ile yetkinliklerinin örtüşmesi esas alınmaktadır.



Her kademedeki personel, sorumlulukları ve gelişim alanları ile paralel olarak çeşitli eğitimlere tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler, bunlarla sınırlı olmamak üzere, aşağıdaki eğitimleri kapsamaktadır:

- Mesleki eğitim.
- Uygulamalı eğitimler
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi
- Teknik, mevzuata ilişkin ve mesleki güncellemelerin aktarımı
- Yönetimsel ve iletişim kabiliyetlerine yönelik eğitimler

Kuruluş, kendi bünyesinde teknik ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi durumlarda şirket kadrosunda olmayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanmaktadır.

- i) Performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve terfi etme

Performans değerlendirmesi, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlayacak şekilde oluşturulmuştur.

Kuruluş, performans değerlendirme kriterleri olarak kalite ve etik ilkelere bağlılık (kalite), teknik yeterlilik (operasyonel mükemmellik), ekip ve çevre ile iletişim (insan faktörü) gibi faktörleri başarı kriteri olarak belirlemiş ve personellere bildirmiştir.

Yeterliğin geliştirilmesinin ve etik ilkelere bağlılığın sağlanmasının kariyer gelişimi ve terfi etme süreçlerindeki önemi personele aktarılmıştır. Bu konularla ilgili destek, takip ve bilgilendirme personele tahsis edilen bireysel danışmanlar aracılığıyla da gerçekleştirilmektedir.

Denetimlerin Yürütülmesi

Vizyon 2020'nin bir parçası olarak, EY alanında en kaliteli denetimleri gerçekleştirmek amacıyla, denetim yöntemlerimizi ve araçlarımızı geliştirmek için önemli yatırımlar yapmaktadır. Bu yatırımlar, EY'nin 2020+ yılında alanında lider denetim uygulamaları sunma amacı ile tutarlılık göstermekte olup, dünya çapında sermaye piyasalarında ve ekonomilerde güven ve itimat oluşturmaya bağlılığımızı yansıtmaktadır.

Denetim yöntemi

EY GAM, bütün denetim işlerinde düşünce süreçlerinin, kararların ve prosedürlerin tutarlı bir şekilde uygulanması ile yüksek kalitede denetim hizmetleri sağlamak için global bir çerçeve sağlamaktadır. EY GAM denetimini gerçekleştirdiğimiz şirket dâhil ilgili etik gerekliliklere uyum sağlanmasını gerektirmektedir. EY GAM'ın temel taşlarından biri de risk değerlendirmesi yapmak (muhakeme etmek ve sonra denetim süresi boyunca gerekli yerlerde değişiklik yapmak) ve sonra içeriğini, zamanlamasını ve risk değerlendirmelerine bağlı denetim prosedürleri kapsamını

belirlemektir. EY GAM ayrıca denetim prosedürlerini uygulamada uygun profesyonel şüpheciliğe vurgu yapar. EY GAM Uluslararası Denetim Standartlarına (ISAs) dayanır ve üye şirketlerin iş yaptığı ülkelerdeki yerel denetim standartları ve düzenleyici ve yasal zorunluluklara uygunluk sağlamak için, münferit üye şirketler tarafından geliştirilen yerel içerikle desteklenir.

Teknolojiyi kullanarak EY GAM denetlenen kurumun niteliğine dayanarak ilgili koşulları ve rehberliği sunmak için butik bir hale getirilebilmektedir. Örneğin, borsaya kayıtlı şirketler ve karmaşık olmayan kurumlar olarak değerlendirilen şirketler için ayrı profiller bulunmaktadır.

Çevrimiçi bir araç olan EY Atlas, bir EY denetçisi tarafından konuyla düzenlenen EY GAM sürümü ile sunulur ve denetim stratejisini finansal tablo risklerine odaklamak ve bu risklere uygun denetim cevabının tasarlanması ve uygulanması için tasarlanmıştır. EY GAM iki temel bileşenden oluşur: gereksinimler ve rehberlik, destekleyici formlar ve örnekler. Gereklilikler ve rehberlik hem denetim standartlarını hem de EY politikalarını yansıtmaktadır. Formlar ve örnekler, önde gelen uygulama örneklerini içerir ve denetim prosedürlerinin gerçekleştirilmesine ve belgelenmesine yardımcı olur.

2017 yılında, EY GAM, Uluslararası Muhasebe Standartları Etik Kurulu'nun (IESBA Kodu) yeni 225. Bölümü olan Kanun ve Yönetmeliklere Uyumsuzluklara Cevap Verme ve ISA'larda buna bağlı olarak meydana gelen değişikliklere ilişkin gereksinimlerini karşılamak için güncellendi. Ayrıca, denetim hizmet belgelerinin elektronik ortamda tutulmasıyla ilgili yeni politikaların yanı sıra, bir hizmet organizasyonu kullandığında ortak denetimler ve denetimler yapılması konusunda güncel rehberlik sağlanmıştır.

EY denetçisine EY GAM'ın konu bazında organize edilmiş ve denetim stratejimizi finansal tablo riskleri üzerinde odaklanmaya ve bu risklere uygun denetim prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması üzerine dizayn edilen bir versiyonu sunulmaktadır. EY GAM iki ana bileşenden oluşmaktadır: gereklilikler ve rehber ile destekleyici formlar ve örnekler. Gereklilikler ve rehber bileşenleri hem denetim standartlarını hem de EY politikalarını yansıtmaktadır. Formlar ve örnekler temel uygulama örneklerini içerir ve denetim prosedürlerini yürütme ve belgelemede yardımcı olur.

Yeni standartların, ortaya çıkan denetim konuları ve durumların, uygulama deneyimleri ile iç ve dış denetimlerin sonucu olarak EY GAM'a düzenli olarak iyileştirmeler yapıyoruz.

EY GAM, denetçi raporlaması, faaliyet raporunda yer alan diğer bilgiler ve finansal tablo açıklamaları ile ilgili yeni ve revize edilen Uluslararası Denetim Standartlarının (ISA) dahil edilmesi için 2016 yılında güncellenmiştir. EY GAM ayrıca denetim ekiplerinden gelen ortak soruların ve incelemelerde ortaya çıkan sorunların ele alınması için rehberlik eklenerek geliştirilmiştir.



Ek olarak, sürekli bir şekilde son çıkan gelişmeleri izliyoruz ve uygun denetim planlaması ve diğer hatırlatmalar yayımlıyoruz. Bu hatırlatmalar, incelemeler sırasında tespit edilen alanların yanında, Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumu'nun da ilgi alanına giren profesyonel şüphecilik, grup denetimleri, gelir tahakkuku ve denetim kalite kontrol incelemelerini içeren ana konuları vurgular.

EY GAM denetim müşterisinden bağımsızlık gibi ilgili etik koşullara uyulmasını gerekli kılar.

Teknoloji

Denetim ekiplerimiz EY GAM uyarınca gerçekleştirilen işin uygulanması ve belgelenmesine destek olması için teknolojiyi kullanmaktadırlar.

Yeni nesil global denetim platformumuz olan EY Canvas web tabanlı bir uygulama olup yüksek seviyede veri güvenliği sağlamak ve bizlere muhasebe mesleğinde ve düzenleyici çevresinde meydana gelen değişikliklere cevap verebilmemiz için yazılımımızı geliştirme sağlayan en gelişmiş teknoloji ile donatılmıştır. Bir önceki denetim aracı olan GAMx 2018 yılında kullanımdan kaldırılmıştır.

EY Canvas'ta yer alan denetim süreçleri, profil sorularının kullanımı ile şirketin kotasyon koşulları ile ilgili bilgilerle otomatik olarak yapılandırılır ve bu durum, denetim kılavuzlarımıza, profesyonel standartlarımıza ve belgeleme şablonlarımıza doğrudan bağlantılar sağlayarak, denetim planlarımızı özelleştirilmiş ve güncel tutmamızda bizlere yardımcı olur. EY Canvas kullanıcılara planlanan cevapımız ve anahtar alanlarda gerçekleştirilen işlemlerle ilişkilerini görselleştirmelerini sağlayan bir kullanıcı ara yüzü ile tasarlanmıştır. EY Canvas ayrıca grup denetimi ekiplerimizin ofisler arası riskleri ve talimatları iletebilecekleri bir bağlantı sağlayarak çekirdek ekibin uygulamayı yönlendirmesine ve grubun denetimin performansını izlemesine olanak vermektedir.

Denetim ekipleri, prosedürlerin uygulanmasını, denetim sonuçlarının oluşturulması ve belgelenmesini ve analizlerin gerçekleştirilmesini desteklemek için bir denetimin çeşitli aşamalarında diğer yazılım uygulamalarını, formları ve şablonları kullanmaktadırlar. EY Helix denetimlerde kullanılan veri analitiği araçlarının bulunduğu yazılımımızdır. Bu araçlar, denetim ekiplerimize, bir şirketin verisinin analiz edilmesinde, risk değerlendirme süreçlerimizin genişletilmesinde ve daha yüksek riskli işlemlerin denetiminin yapılmasında yardım etmektedir.

EY'da, denetimlerimize bütünlük şeklinde veri analizleri gerçekleştirmekteyiz. Veri analizlerini kullanımlarımız ek prosedür veya gösterimler hakkında değildir. Bu analizler büyük hacimlerde şirket verisinin alınması ve söz konusu verinin denetimi için global olarak tutarlı teknoloji (EY Helix) ve metodolojimizin (EY GAM) uygulanmasına yöneliktir.

EY, denetimini gerçekleştirdiğimiz şirketlerin iş faaliyet döngülerini analiz etmek için söz konusu analizlerin uygulanmasının desteklenmesi adına analitik temelli

denetim programları tarafından desteklenen veri çözümleyicileri kullanmaktadır.

EY Helix halihazırda denetim bulguları hakkında daha iyi sorular sorulmasında ve sonuçların değerlendirilmesinde çalışanlarımıza destek olmaktadır. Analitik araçlar, denetim ile ilgili daha fazla veriyi analiz ederek, bu verideki gözden kaçan modelleri ve eğilimleri tanımlayarak ve denetim eforumuzu yönlendirmemize yardımcı olarak denetimi dönüştürmektedirler. Analitik araçların kullanımı ayrıca işlemler ve risk alanlarının derinlemesine anlaşılmasında daha iyi bakış açıları ve daha zengin görüşler almamıza olanak sağlamaktadır.

EY Atlas, denetçilerimizin bağımsız standartlar, EY yorumları ve düşünce liderliği dahil olmak üzere en güncel denetim ve muhasebe içeriğine erişimine olanak sağlayan global bir teknoloji platformudur.

Denetim ekiplerinin oluşturulması

EY Türkiye Denetim Bölümü kuralları, üye firmalar çalışanlarının yapılan işin sorumluluklarını yerine getirmek için bilgi, beceri, yetenekler ve deneyim gibi uygun yeterlilikleri ve geçerli denetçi rotasyon koşullarına uyması için, sorumlu ortak atamalarının Denetim başkanları ve PPD'ler tarafından yılda bir kere incelenmesini gerektirir.

Denetim ekiplerine kişiler atanırken göz önünde bulundurulacak faktörler (Gerekli muhasebe ve denetleme bilgisi ve standartlar gibi), işin büyüklüğü ve zorluğu, uzman sektör bilgisi ve deneyimi, işin zamanlaması, sürekliliği ve işin devamı sırasında eğitim fırsatları gibi yeterlilikleri içeren faktörlerdir. Daha karmaşık işler için denetim takımına destek olmak ya da artırmak için uzman ya da ek bilirkişi gerekli olup olmadığı değerlendirilir.

Birçok durumda kurum içi uzmanlar denetim ekibinin bir parçası olarak denetim prosedürlerini gerçekleştirmek ve uygun denetim kanıtları elde etmeye yardım etmek için görevlendirilirler. Bu çalışanlar bilgi teknolojileri, değerlendirme ve aktüeryal analiz gibi özel bilgi ve beceri gereken durumlarda kullanılır.

İnceleme ve danışma

Denetimlerin incelenmesi

Politikalarımız, üst düzey uzmanların zamanında ve doğrudan katılım şartlarını ve yapılan iş için gerekli inceleme seviyesini tanımlar. Denetim ekibinin gözetim üyeleri doğruluk ve bütünlük için denetçi belgelerini ayrıntılı bir şekilde incelerler. Ortaklar bir bütün olarak ilgili finansal tablolar üzerinde yapılan denetim çalışmalarının yeterliliğini belirlemek için ikinci düzey inceleme gerçekleştirir. Vergi uzmanı, önemli vergi konuları ve diğer konulara ilişkin çalışma kağıtlarını gözden geçirir. Halka açık şirketler ve diğer bazı şirketler için, bir kalite inceleme sorumlusu (aşağıda açıklanmıştır) muhasebe, finansal raporlama ve denetim yürütme alanlarını ve denetimini



gerçekleştirdiğimiz şirketin finansal tablolarını ve denetim raporunu gözden geçirir.

Denetim çalışmasının özelliği, zamanlaması ve inceleme kapsamı aşağıdakiler de dahil olmak üzere birçok faktöre dayalıdır:

- Konunun risk durumu, maddi durumu, öznelliği ve karmaşıklığı
- Denetim dokümantasyonunu hazırlayan denetim ekibi üyelerinin yetenek ve deneyimleri
- İnceleme sorumlusunun denetim işine doğrudan katılma düzeyi
- Alınan danışmanlığın kapsamı

Politikalarımız ayrıca her denetim ekibi üyesinin denetimi yönetme, yönlendirme ve denetleme ve de yaptıkları işi ve sonuçlarını belgelendirme gerekliliklerine ilişkin rolleri ve sorumluluklarını tanımlamaktadır.

Danışma gereklilikleri

Danışma politikalarımız, işbirliği kültürü üzerine kurulmuştur ve bu sayede denetim uzmanları karmaşık muhasebe, denetim ve raporlama konuları hakkında bakış açılarını paylaşma imkânı elde eder. Danışma gereklilikleri ve ilgili politikalar, doğru kaynakları içerecek şekilde tasarlanmıştır. Böylelikle denetim ekipleri uygun sonuçlara ulaşabilir.

Danışma, karar verme süreci içerisinde yer almaktadır ve yalnızca tavsiyelerde bulunulan bir süreç değildir.

Karışık ve hassas konularda, denetim takımlarımızın dışında, öncelikle PPD ve bağımsızlık çalışanları olmak üzere daha çok deneyim ve bilgisi olan personele danışılması talep edilmektedir. Tarafsızlık ve profesyonel kuşkuculuk açısından, politikalarımız Profesyonel Uygulama üyelerinin, Bağımsızlık üyelerinin ve bazı diğer kişilerin, danışma konusuna ilişkin müşteriye belirli bir süre boyunca hizmet verdilerse veya şu anda hizmet veriyorlarsa, danışma sürecinden çekilmelerini gerektirmektedir.

Politikamız gereği ayrıca danışma hizmeti verilen kişiden, danışanın konuyu ve çözümünü anladığını göstermek için yazılı bir anlaşma sağlamayı gerektiren resmi bir sürecimiz vardır.

Denetim Kalitesinin İncelenmesi

Denetim ortakları tarafından profesyonel standartlarla uygunluk içinde yapılan denetim kalite kontrolleri halka açık bütün şirketler ve yüksek riskli oldukları düşünülen bütün şirketlerin denetiminde yapılması zorunludur. Kalite kontrolden sorumlu denetçiler deneyimli konu ile ilgili büyük bilgisi olan, denetim ekibinden bağımsız, önemli muhasebe, denetim ve raporlama konularında daha fazla objektif değerlendirme sağlayan profesyonellerdir. Hiçbir durumda denetim kalite kontrolünün sorumluluğu başka bir kişiye aktarılamaz.

Denetim kalite kontrolü genellikle bütün iş döngüsünü kapsayan bir aktivitedir ve bir denetim raporunun hazırlanması sürecinde sadece finansal tabloların incelenmesiyle sınırlı değildir. Denetim kalite kontrollerinin yapılması ve belgelenmesi için, yakın geçmişte bu önemli kalite özelliğini daha çok vurgulamak için güçlendirilen tedbirler ve prosedürler, uygulanacak prosedürlerin niteliği, zamanlaması, süresi özel yönergeler ile düzenlenir. PPD'miz, halka açık şirketler ve yüksek riskli olduğu düşünülen şirketler için bütün kalite incelemesi görevlendirmelerini onaylar.

Profesyonel Fikirlerdeki Farklılıkların Çözülmesi

EY'in çalışanlarına profesyonel bir anlaşmazlık durumunda ya da müşteriyle bir sorun yaşanması durumunda sorunları açıkça görüşülmesi kültürünü destekleyen ortak değer yargıları vardır. Tedbirler ve prosedürler denetim ekibi üyelerinin denetlenen finansal tablolar üzerindeki düşüncelerini etkileyecek, gerek duyulan her fikir uyuşmazlığının konuşulmasına izin verir şekilde düzenlenmiştir.

Bu tedbirler EY'a yeni katılanlara tanıtılır ve daha sonra pekiştirmek için çalışanlara farklı bakış açılarını incelemeleri gerektirecek sorumluluk ve yetki aşılanır.

Bir denetim esnasında çıkacak profesyonel fikirlerdeki farklılıklar genellikle denetim ekibi seviyesinde çözülür. Ancak, bir sorunun tartışması içinde olan ve karardan memnun olmayan bir ekip üyesinin bir üst yetkiye başvurma hakkı ve zorunluluğu vardır.

Eğer kaliteden sorumlu denetçi sorumlu ortağın kabul etmediği tavsiyelerde bulunursa ve sorun kaliteden sorumlu denetçiyi memnun etmeyen bir şekilde çözümlenirse, profesyonel fikir ayrılıklarının çözümü için uygun danışmanlık süreci tamamlana kadar rapor imzalanmaz. Denetim ekibini aşan bir durum çözüldükten sonra, belgelenir.

Denetim Sorumlu Ortak Rotasyonu

EY denetçi bağımsızlığının güçlenmesine yardımcı olmak için zorunlu sorumlu ortak rotasyonunu desteklemektedir. Üye şirketler Uluslararası Muhasebeciler için Etik Kuralları (IESBA)'nın, denetim sorumlu ortak rotasyonu koşullarına ve gerektiğinde ABD menkul kıymetler ve borsa komisyonu (SEC)'nin yanısıra ve bulundukları ülkenin standart belirleyici ve/ya da düzenleyicisine uyarlar. EY Türkiye de yeni bir perspektif getirmesi, uzmanlık ve iş bilgisini elinde tutarken şirket yönetiminden bağımsızlığı teşvik etmesi nedeniyle ayrıca yasal bir zorunluluk olarak denetim ortağı rotasyonunu uygulamaktadır. Denetim Sorumlu Ortak Rotasyonu, denetim koşullarıyla beraber, kurum içi gelişmiş kalite kontrol sistemleri ve bağımsız denetim gözetimi bağımsızlık ve tarafsızlığı güçlendirmeye yardımcı olur ve denetim kalitesinin önemli teminatlarındandır.



Gerekliliklere uyumun etkili bir şekilde yönetilmesini sağlayan, ortak rotasyonunu takip etmeye yönelik araçlar kullanılmaktadır.

Ayrıca, Profesyonel Uygulama ve Bağımsızlık uzmanlarımızla karşılıklı danışma ve onların onayını da gerektiren ortak rotasyon planlaması ve karar verme süreçlerini uygulamaktayız.

Denetim kalitesi incelemesi

Şirket içi incelemeler

Global Denetim Kalite İncelemeleri programı denetimde kaliteyi sağlama ve geliştirme çabalarının temel unsurlarından biridir.

EY Türkiye Denetim Bölümü Global Audit Quality Review (AQR) programına ciddi bir şekilde yatırım yapmakta, sonuçları raporlamakta ve uyumlu aksiyon planlarını uygulamaktadır. Global AQR programının ilk hedefi global ve üye şirket kalite kontrol sistemlerinin uygun olarak düzenlenip düzenlenmediğini belirlemek ve sonrasında denetim işlerinin yönetilmesiyle ilgili üye şirketlere plan ve prosedürler, profesyonel standartlar ve düzenleyici şartlarıyla uyumlu olduğuna dair makul bir güvence sağlamaktır. Global AQR programı aynı zamanda üye şirketlerin performanslarının geliştirilebileceği ve tedbirlerimizi ve prosedürlerimizin geliştirileceği yerleri belirlemeye yönelik çabalarımıza yardımcı olmaktadır. Uluslararası Kalite Kontrol Standartları (ISQC) kuralları No.1 ile uyumludur.

Global AQR programı denetimde görev alan her bir sorumlu ortağı 3 yılda bir kalite kontrol incelemesine tabi tutacak şekilde yürütülür ve global denetim ağının gözetiminde PPD ağındaki temsilciler tarafından düzenlenir ve gözlemlenir.

Her sene incelenen işler, büyük, karışık ya da kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK) öncelikli olmak üzere riske dayalı bir tutumla seçilir. Global AQR programı detaylı, risk odaklı ve kurum içi tedbirler ve prosedürlere, EY GAM koşulları ve ilgili yerel iş standartları ve düzenleyici koşullarıyla uyumunu ölçmek için büyük bir grup halka açık ve halka açık olmayan denetim işlerini kapsayan dosya incelemelerini içerir.

Global AQR programı dünya çapında yüzlerce profesyonelin gözetmen ve takım lideri olarak hizmet vermesini gerektirir. Bu profesyoneller yetenekleri ve endüstri uzmanlıklarının yanında muhasebe ve denetlemedeki profesyonel yeterliliklerine göre seçilirler. Buna ek olarak, takım liderleri ve gözetmenler birkaç yıl süresince sık sık AQR programında çalışırlar ve programın yürütülmesinde yüksek seviyede beceriye sahiptirler. Takım liderleri ve gözetmenler kendi ülkelerinin dışındaki incelemelere atanırlar ve incelenen denetim ekibinden tamamen bağımsızdırlar.

Global AQR programının sonuçları ve harici iş gözlemleme ve inceleme aktiviteleri, kalite artırma faaliyetleri uygun seviyede yapılabilirsin diye değerlendirilir ve tebliğ edilir. Üye şirket bağımsız denetim başkanı ve PPD grupları, Q&RM'in

gruplarının verileriyle birlikte, AQR programında, düzenleyici incelemelerinde ve diğer denetmenler tarafından yapılan incelemelerde fark edilen problemleri çözmek için önlemler alır. Belirlenen aksiyonlar PPD üyeleri ve Q&RM grupları tarafından gözlemlenir. Bu programlar üye firmaların kalite artırma çabalarının sürekliliği için önemli iş denetleme geribildirimleri temin eder.

EY Türkiye Denetim Bölümü, global EY AQR politikalarını uygulamaktadır. Denetimde görev alan her bir sorumlu ortağı 3 yılda bir kalite kontrol incelemesine tabi tutacak şekilde denetim işlerimizin kalitesini değerlendiren Kalite Kontrol Direktörümüzün talimatları ve denetimi altında gerçekleştirilen bir iç programımız vardır. Risk faktörlerine bağlı olarak, bir ila üç yıl arasında, denetim müşterilerine hizmet veren firma ortaklarının tüm çalışmalarının örnekleri gözden geçirilir. İncelemelerin nesnelliğini artırmak için, farklı ofislerden kişiler bu kalite kontrol değerlendirmelerini gerçekleştirmektedir. Programın sonuçları, bize firmanın kalite kontrollerini, personel performansını ve bazı geliştirmelerin gerekli olduğu alanları değerlendirmede yardımcı olur.

Bu incelemeler hem kalite kontrol politikalarımızı ve prosedürlerini geliştirmek, hem de bu standartlara uygunluğumuzu ölçmek için tasarlanmıştır. Bu değerlendirmenin sonuçları, düzeltici aksiyon ihtiyaçlarımıza uygun bir şekilde dikkat etmemizi sağlamaktadır (örneğin, politikalar, prosedürler ve eğitim girişimlerinde yapılan değişiklikler).

AQR ziyaretlerinden edinilen geribildirim ile birlikte, bu tür bir izlemenin sonuçları, iç kontrol sistemlerimizin uygun tasarlanmış olduğu ve etkin çalışıp çalışmadığına ilişkin olarak EY Türkiye Denetim Bölümüne önemli bir temel sağlar.

Hem müşteri kabul hem de devam etme kararları diğer birçok şeyin yanında, bir şirketin yönetiminin denetleme ekibine uygun olmayan muhasebe ve raporlamaları kabul etmesi için ya da denetim kalitesini tehlikeye düşürmek için mali baskılar yapması gibi algıların olmamasına bağlıdır. Yönetimin bütünlüğü üzerine olan fikirler ve kararlar müşteri kabul ve devam edilmesi kararları için önemlidir.

Kuruluş'un Kalite Kontrol Sistemi'nin İşleyişine İlişkin Yönetim Beyanı

Kuruluş'un kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda bilgiler aşağıdadır;

Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26394 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik uyarınca sigorta ve emeklilik şirketlerindeki bağımsız denetim faaliyetlerine istinaden ilgili Yönetmelik'in 12.maddesi uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarının 31 Aralık 2011 tarihine kadar kalite güvence sistemi oluşturması gerekmekteydi. 27 Eylül 2011 tarihinde alınan yönetim kurulu kararına istinaden kalite güvenceden



sorumlu bir ekip kurulmuştur. Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik (Yönetmelik) çerçevesinde Kuruluş'un Kalite Güvence Sisteminden Sorumlu ortak Başdenetçisi olarak Seda Akkuş Tecer görev yapmaktadır. Bu sisteme ilişkin çalışan diğer kişiler ise Sorumlu Ortak Başdenetçi Sinem Arı Öz, Sorumlu Ortak Başdenetçi Damla Harman ve Kıdemli Denetçi Fatih Polat'tır.

Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği uyarınca kalite güvence sisteminin sağlıklı işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlanmasından Sorumlu Ortak Başdenetçi Seda Akkuş Tecer ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Ferzan Ülgen'dir. Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere Kuruluşumuz nezdinde oluşturulan üç kişilik komitede ise Sorumlu Ortak Başdenetçi Sinem Arı Öz, ve Onur Ünal ve Mehmet Can Altıntaş görevlendirilmiştir. Bu kapsamdaki sorumlu ortak başdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları Sermaye Piyasası Kuruluşları ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar.

Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik çerçevesinde Kuruluş'un Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortaklar olarak Seda Akkuş Tecer ve Ferzan Ülgen, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesinde görev almak üzere Fatma Ebru Yücel, Turcan İlkay Alpkaya Ünlükal, ve Damla Harman görevlendirilmiştir. Söz konusu ekip Kuruluş bünyesinde kalite güvence sisteminin oluşturulması çalışmalarını kapsamında uyulması gereken prosedürleri yazılı hale getirmiş ve ilgili personelin kolaylıkla ulaşabilmesi için Kalite ve Risk Yönetimi veri tabanında toplamıştır. Veri tabanında yapılan güncellemeler Kuruluş çalışanlarına otomatik olarak duyurulmaktadır.

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesi, Kuruluş'un bu sisteme ilişkin standartlarında belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Bağımsız denetime tabi tutulan işletmeler Kuruluş'un kalite ve risk yönetimi prosedürleri çerçevesinde teknik inceleme ve bağımsız sorumlu ortak başdenetçilerin kalite kontrolünden geçmişlerdir. Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi için görevlendirilen ekip, 1 Temmuz 2017- 30 Haziran 2018 hesap döneminde gerçekleştirilen denetim çalışmalarından örnekler seçerek; bu işletmelerin denetimine ilişkin çalışma kâğıtlarını kalite kontrol sürecinden geçirilmiş, yapılan çalışmaların dokümantasyonu, kontrol listesi ve bulgular şeklinde dosyalanmıştır. Bu çalışmalar sonucunda Denetim Kalite Kontrol programına uymayan önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan incelemeler

Şirket'in, denetim uygulamaları çeşitli dönemlerde düzenleyici kurumlar tarafından incelenmektedir.

Faaliyet dönemi içerisinde Kamu Gözetimi Kurumu Kardemir Karabük Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketinin 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları denetim çalışmalarını incelemeye tabi tutmuş olup, incelemeler bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

KGK'nın ve SPK'nın denetim sürecine saygı duyuyor ve bu süreçten yararlanmaya çalışıyoruz. Denetim kalitesini geliştirebileceğimiz alanları belirlemek için kalite denetimi sırasında ortaya konulan konuları değerlendirmekteyiz. Bünyemizde yer alan kalite inceleme süreçleri ile birlikte, düzenleyici kurumlar tarafından gerçekleştirilen incelemeler, denetimlerimizi ve ilgili kontrol süreçlerimizi, yatırımcılar ve diğer paydaşlar nezdinde en kaliteli hale getirmemizde yardımcı olmaktadır.

Söz konusu düzenleyici merciler hakkında bilgilere kurumun internet sitesinden ulaşabilirsiniz.

<http://www.kgk.gov.tr> ve <http://www.spk.gov.tr>

Diğer Hususlar

Kuruluş, her yıl olduğu gibi bu yıl da KGK'nın bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ve mevcut diğer düzenleyici kurumlar ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

Yasal gerekliliklere uyum

EY Global Davranış Kuralları, iş yapış şeklimizde ve davranışlarımızda bize net rehberlik standartları sağlamaktadır. EY Türkiye yürürlükteki yasa ve yönetmeliklere uymaktadır EY değerleri doğru olanı yapmaya bağlılığımızın temelini oluşturmaktadır. Bu önemli taahhüt, aşağıdakiler de dahil olmak üzere bir dizi politikalar ve prosedürler tarafından desteklenmektedir:

Rüşvet karşıtı politika

Rüşvet Karşıtı Global Politika, çalışanlarımıza bazı etik ve yasal olmayan faaliyetler konusunda yönlendirme sağlar. Çalışanlarımızın rüşvet karşıtı yasalara uymak zorunda olduğunu vurgular ve nelerin rüşvet sayılacağına ilişkin kapsamlı bir tanım sunar. Aynı zamanda, rüşvet olayı tespit edildiğinde yapılması gereken raporlama sorumluluklarını belirler. Rüşvet ve kötüye kullanmanın gittikçe artan global etkisi göz önünde bulundurulduğunda, EY'da rüşvet karşıtı önlemler uygulama çabaları artırılmış ve bütün çalışanlarımıza bu konuda eğitim zorunlu kılınmıştır.



İçeriden Bilgilendirme

İçeriden Bilgilendirme Global Politikası, çalışanlarımızın içeriden elde ettikleri bilgilerle işlem yapmama zorunluluklarının altını çizerek, nelerin içeriden edilen bilgi sayılacağı hakkında detaylara yer verir ve sorumlulukları hakkında soru sormak istediklerinde çalışanlarımızın kimlere danışması gerektiğini belirler.

Ticari yaptırım

EY'nin global bütünsellik düzeyi göz önünde bulundurulduğunda, uluslararası ticari yaptırımlar açısından sürekli değişen koşullardan haberdar olmamız büyük önem taşımaktadır. EY, birçok coğrafyada getirilen yaptırımları izlemekte ve çalışanlarımıza etkilenen faaliyetler hakkında rehberlik sağlamaktadır.

Veri gizliliği

Global Kişisel Veri Gizliliği Politikası, mevcut, eski ve muhtemel personel, müşteriler, tedarikçiler ve iş ortakları ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere kişisel verilerin kullanımına ve korunmasına yönelik olarak uygulanan ilkeleri belirlemektedir. Bu politika, kişisel veriler işlenirken veri koruması ve gizliliğine ilişkin yürürlükteki yasa ve düzenlemelere uygundur. EY Türkiye tarafından kullanılan bütün kişisel verilerin gizliliğinin sağlanması için bir temel oluşturmaktadır.

Belge saklama

EY Türkiye'nin kayıt saklama politikası, bütün işler ve personel için geçerlidir. Bu politika, bizimle ilgili olarak biz veya müşterilerimizden birini içeren herhangi bir gerçek veya makul olarak beklenen iddia, dava, soruşturma, mahkeme celbi veya diğer resmi süreçlerden haberdar olunması durumunda bütün belgelerin saklanması gerektiğini vurgulamaktadır. Aynı zamanda, gerçekleştirilen işlere ilişkin çalışma kağıtlarının oluşturulması ve saklanması ile ilgili Türkiye yasal gerekliliklerine de değinmektedir.

Bağımsızlık ilkesine uyum

EYG Bağımsızlık Politikası, Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallar (IESBA Code) ilkelerine asgaride riayet etmek ve bununla sınırlı kalmamak üzere oluşturulmuştur. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine inşa edilmiştir. EY Bağımsızlık politikaları gereği, EY Türkiye Denetim Bölümü'nün ve çalışanlarımızın, örneğin Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu'nun (IESBA) bağımsızlık standartlarına ve Türkiye bağımsızlık standartlarına uyması gerekir.

Kuruluş'ta bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci ve 26'nci ve maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun

sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir. Kuruluş'ta denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bağımsızlık, iki şirketin ve çalışanlarının finansal ilişkisi, görev ilişkisi, iş ilişkisi, denetim dışındaki hizmetlerin denetim müşterilerine verilebilmesi, sorumlu ortak rotasyonu, ücret düzenlemeleri ve geçerli olduğu yerlerde Denetim Komitesi ön onayı gibi birçok ilgili bakış açısından dikkate alınmakta ve değerlendirilmektedir.

EY Türkiye'den ayrılanlar da dahil olmak üzere bir çalışanın geçerli profesyonel bağımsızlık koşullarıyla uyum konusunda başarısız olması genellikle üye şirketin terfi ve maaş kararlarını etkileyecektir ve diğer disiplin önlemleri alınmasına yol açacaktır.

EY Türkiye Denetim Bölümü olarak, uzmanlarımızı ve diğer çalışanları bağımsızlık tedbirleriyle uyum konusunda desteklemek için EY'nin global uygulama, araç ve yöntemlerini uygulamaktayız.

EY Global Bağımsızlık Politikası

EY Global Bağımsızlık Planı üye şirketler, uzmanlar ve diğer çalışanlar için bağımsızlık koşullarını içerir. Global Bağımsızlık Planı ayrıca uzmanlara ve diğer çalışanlara bağımsızlık kurallarını uygulama konusunda yardımcı olmak için geniş konu alanlarında ilave yararlı kılavuzluk içerir. Global Bağımsızlık Planı'na EY'nin internet sitesinde Global Bağımsızlık Topluluğu ana alanında kolayca ulaşılabilir.

Global Bağımsızlık Sistemi

Global Bağımsızlık Sistemi (GIS) üye şirketlere, uzmanlara ve diğer çalışanlara müşterilerimizin her birine uygulanacak bağımsızlık kısıtlamalarını belirlemeye yardımcı internet aracıdır. Bu sistemde kayıtlı şirketlerin çoğu denetim müşterileri ve onlara bağlı şirketlerdir ancak diğer denetim hizmetleri müşterisi olabilir. İnternet aracı halka açık denetim müşterilerine bağlı kuruluşlarla ilgili soy-ağacı verilerini içerir ve periyodik olarak müşteri hizmeti veren ekipler tarafından güncellenir. Şirket verileri her bir şirkete uygulanacak bağımsızlık kurallarını belirten notlar içerir böylece uzmanlarımız hem şirket verilerine hem notlara kolaylıkla ulaşabilirler. GIS, çalışanlarımız tarafından sıklıkla bağımsızlık notlarına bakılarak müşteriye verilecek hizmetin türünü belirlemek için kullanılır.

Global Kontrol Sistemi

Global kontrol sistemi üye şirketlere ve çalışanlara yasaklı hisseler ve diğer yasak finansal mali menfaatleri belirlemede yardımcı olur. Yönetici seviyesinde ya da daha yüksek bir seviyede çalışanlar GMS'e (Global İzleme Sistemi) kendilerinin ya da aile üyelerinin elinde olan her hisseyi rapor etmek zorundadırlar. Bir kimse GMS'e yasaklı bir hisse girdiğinde, bir uyarı alacaktır ve hisseyi elinden çıkarmak zorunda kalacaktır. Belirtilen istisnalar Global Bağımsızlık



Durum Raporlama Sistemi aracılığıyla düzenleyici hususları açısından rapor edilir.

GMS aynı zamanda bağımsızlık tedbirleriyle uyumu yıllık ve üç aylık olarak onaylamaya olanak tanır.

Bağımsızlık İlkesine Uyum

EY, EY üye şirketlerinin ve çalışanlarının bağımsızlık gerekliliklerine uyumunu yönetmek amacıyla bir dizi süreç ve program oluşturmuştur. Bunlardan bazıları aşağıdaki faaliyetler, programlar ve süreçlerdir:

Bağımsızlık Konfirmasyonları

Her yıl, Global Bağımsızlık Planı ve gereklilikleriyle uyumu teyit etmek ve eğer varsa belirlenen istisnaları rapor etmek için EY Türkiye Denetim Bölümü bölge çapında inceleme kapsamına girerler.

Bütün EY uzman personeli ve rolleri ve görevleri bakımından bazı çalışanlar Ernst & Young bağımsızlık tedbirleri ve prosedürlerine uyumlu olduklarını yılda bir defadan az olmamak üzere teyit etmek zorundadırlar. Bütün ortaklar uyumluluk teyidini 3 ayda bir kez vermek zorundadırlar.

Global Bağımsızlık Uyum İncelemeleri

EY incelemeler yapmak ve üye şirketlerde denetim dışı hizmetler, denetim müşterileriyle ilişki ve üye şirketler ile finansal ilişki gibi bağımsızlık konusuyla uyumu değerlendirmek için kontroller gerçekleştirmektedir.

Kişisel Bağımsızlık Uyum Testi (Personal Independence compliance testing)

EY'nin global bağımsızlık ekibi personel bağımsızlık teyidi gereklilikleriyle uyumu test etmek ve bu bilgiyi GMS'e raporlamak için yıllık bir program hazırlar. 2017 test döngüsü için, EY Türkiye Denetim Bölümü 4 ortak ve 14 profesyonel çalışanını test etmiştir.

Denetim Dışı Hizmetler

Bağımsızlığımızı sağlamaya büyük önem veriyoruz. Denetim müşterilerine verilebilecek diğer hizmetleri değerlendiren, PACE kullanımı (daha önce açıklandığı üzere) ve Hizmet Teklif Referans Aracı SORT (aşağıda açıklanan), eğitimler, araçlar ve denetim işi sırasında gerekli prosedürlerin tamamlanması ve kurum içi inceleme süreçleri gibi birçok çeşitli mekanizma aracılığıyla sağlanmak üzere düzenlenmiştir.

Global Bağımsızlık Eğitimi

EY, bünyesinde çok çeşitli bağımsızlık eğitimi geliştirmekte ve düzenlemektedir. Yıllık bağımsızlık eğitimi, hem global kapsamda hazırlanan bir içerik hem de yerel olarak hazırlanan bir içerik ile tüm uzmanlar ve diğer bazı çalışanlar tarafından tamamlanmak zorundadır.

Amaç, EY çalışanlarına bir müşteriye denetim hizmeti verirken, kişisel ve üye şirket yükümlülüklerinin objektiflik, bütünlük, tarafsızlıkla uyuşmayan çıkarlardan uzak olmalarını anlamalarına yardımcı olmaktır.

Yıllık bağımsızlık eğitim programı, tekrar eden temalar ve önemli konularda yapılan değişiklikler üzerinde durarak bağımsızlık politikalarımızı kapsamaktadır. Bu eğitimin zamanında tamamlanması zorunludur ve yakından takip edilmektedir.

Yıllık bağımsızlık eğitim planına ek olarak, yeni işe alma programı, bazı aşama programları ve esas hizmet alanı programı gibi başka pek çok bağımsızlık eğitim programı vardır.

Hizmet Teklifi Referans Aracı (SORT)

Hizmet portföylerimiz sürekli olarak, düzenleyici mevzuat ve profesyonel standartlarla uygunluğu teyit edilerek değerlendirilir ve denetlenir, doğru prosedür, süreçler ve metodolojilerle desteklenir ve bizim global stratejimizle tutarlıdır. Gerekli olduğunda, bağımsızlığı kötüye kullanma ya da diğer riskler söz konusu olduğunda bu hizmetler bırakılacak ya da sınırlanacaktır. SORT çalışanlarımıza bütün dünyadaki hizmetlerimiz hakkında bilgi verir. SORT denetim ya da denetim dışı müşterilerimize hangi servislerin verilebileceği hakkında ve bağımsızlık ve diğer risk yönetimi sorunlarıyla ilgili yol haritalarını içerir.

İş İlişkisi Değerlendirme Araçları

İş ilişkilerini Değerlendirme Formu (BRET) süreci, iş ilişkilerimizin bağımsızlık gereklilikleri işe uyumunu desteklemeye yardımcı olan bir araçtır. Çalışanlarımızın iş ilişkilerinin geçerli bağımsızlık profesyonel standartlarıyla tutarlı olması ve potansiyel denetim müşterileri ile olan iş ilişkisi için BRET'i kullanmaları gerekmektedir.

Denetim Komiteleri ve Bağımsızlık Yönetimi

Denetçi bağımsızlığının denetiminde denetim komitelerinin ve benzeri kurumsal yönetim organlarının üstlendikleri rolün öneminin farkındayız. Bağımsız ve bağımsız denetim komiteleri bağımsızlığın korunması ve çıkar çatışmalarının önlenmesi konusunda ortaklar adına hayati bir rol oynamaktadır. Denetim komiteleri veya yönetimden sorumlu olanlar ile sağlam ve düzenli iletişim kurmaya kararlıyız. EY kalite gözden geçirme programları aracılığıyla, denetim komitesi iletişimleri için EY standartlarına ve geçerli olduğu durumlarda denetim dışı hizmetlerin ön onayına uygunluğu izlemekte ve test etmekteyiz.



Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin bilgi

Profesyonel gelişim

EY kariyer gelişimi çerçevesi EYU, çalışanlarımıza potansiyellerini geliştirmeleri ve başarılı olmalarına yardımcı olmak amacıyla doğru deneyimler, eğitim ve yetiştirilme için fırsatlar sağlamaktadır.

EYU'nun eğitim ögesi, bütün dünyadaki Ernst & Young çalışanlarına dünyanın neresinde olurlarsa olsunlar doğru teknik ve liderlik yeteneklerini geliştirmeye yardımcı olan kapsamlı ve global olarak tutarlı eğitim programları üzerine kuruludur. Temel denetim eğitimi kursları, muhasebe ve raporlama, bağımsızlık, profesyonel standartlardaki değişiklikler ve ortaya çıkan sorunlara karşılık olarak geliştirilen eğitim programları ile desteklenir. Sınıf içi ve uzaktan temel denetim eğitimlerimiz "Denetim Akademisi" başlığı altında organize edilmiştir. (ek 1) Bu yüksek etkili öğrenim interaktif sınıf tabanlı simülasyonları, "talep üzerine" e-eğitim modüllerini ve ilgili güçlendirme ve uygulama desteğini bir araya getirmektedir.

EY Uluslararası Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış olan finansal tabloları denetleyip değerlendiren, ilgili ekip üyelerinin UFRS'ye akredite olmaları için eğitim almaları gerekmektedir.

EY Türkiye Denetim Bölümü olarak, denetim uzmanlarımız her sene en az 20 saat ve üç yıllık süreç içinde en az 120 saat devam eden profesyonel eğitim almak zorundadırlar. Bu saatlerin %40'ı (her sene 8 saat ve üç yıllık süre içinde 48 saat olmak üzere) denetim ve muhasebe ile ilgili teknik konuları içermek zorundadır.

Resmi eğitime ek olarak, profesyonel gelişim uzmanlarımızın saha çalışmasında elde ettikleri deneyimler ve koçluk ile gerçekleşir. Koçluk bilgiyi ve deneyimi pratiğe döndürme konusunda yardımcı olur.

Deneyimli uzmanların daha az deneyimli personele koçluk etmesi ve sürekli bir eğitim ortamı yaratması beklenir. Aynı zamanda, çalışanlarımızın belirli görevlere sistematik bir şekilde atanmasını yöneterek, kendi gelişimlerinin bir parçası olarak çeşitli deneyimler edinmelerine yardımcı olmaktayız.

Bilgi ve iç iletişim

Mesleki gelişim ve performans yönetimine ek olarak, müşteri yönetim ekiplerine mesleki sorumluluklarında yardımcı olacak güncel bilgiler sağlıyoruz. Çalışanların işbirliği yapmalarını ve en iyi uygulamaları paylaşmalarını sağlamak için hızlı bilgi paylaşımına yönelik olarak EY bilgi ve iletişim ağlarına büyük yatırımlar yapmaktadır. Örneğin;

- 2017 mali yılından beri Global Muhasebe ve Denetim Bilgi Aracının (GAAIT) yerine alan EY Atlas, yerel ve uluslararası muhasebe ve denetim standartlarını ve ayrıca yorumlu rehberlik içerir.
- Uluslararası GAAP, UFRS geliştirmeleri ve açıklamalı finansal tablolar gibi yayınlar
- Global Muhasebe ve Denetim Haberleri, denetim ve bağımsızlık politikalarını, standart düzenleyici mercilerden gelen gelişmeleri ve bunlar hakkındaki dahili yorumları içeren haftalık bir yayın
- Üye şirketlerin denetim faaliyetlerinde sürekli gelişiminin tasarlanan ve global ve ülkeye özgü konuları kapsayan uygulama bildirimleri ve internet yayınları

Performans yönetimi

Kapsamlı bir performans yönetimi süreci çalışanlarımızın hedef koyması, net iş beklentileri, geri dönüş almaları ve performansları hakkında geri bildirim gerektirir. Performans yönetimi ve gelişimi süreci (PMDP) çalışanlarımızın kariyerlerinde gelişim göstermeleri ve başarılı olmaları konuları üzerine düzenlenmiştir.

PMDP altında periyodik iş performansı incelemeleri yıllık sürecin bir parçası olarak yıllık şahsi değerlendirme ve incelemelerden oluşur. Yıllık incelemenin bir parçası olarak, her çalışan danışmanı (atanmış daha deneyimli bir uzman) bir araya gelerek daha fazla gelişim için fırsatları belirler. Çalışanlar ve danışmanlara ulaşılması beklenen mevki için sağlanması gereken bilgi, beceri ve davranışlara bir dizi kurum çapında beklentiler rehberlik eder. Bu beklentiler EY'nin global strateji ve değerlerinden türetilmiş ve bağlantı yapılmıştır.

LEAD, önceki Performans Yönetimi ve Geliştirme Süreci yaklaşımımıza dahil olan bileşenleri de korur. Bunlar, insanlarımıza açık iş beklentileri ve performanslarını kendilerinin değerlendirebilme imkanı sağlamaktaydı. Yıl boyunca, her profesyonel, danışmanları ile birlikte, daha fazla gelişme için fırsatları tanımlamaktadır.

Gelir Dağılımı ve Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Finansal Bilgiler

EY Türkiye Denetim Bölümü için aşağıda yer verilen finansal bilgiler, müşterilere faturalanan giderler ile diğer EYG üye şirketlerine yapılan faturalamalara ilişkin gelirleri içermektedir. Ayrıca, bu raporda açıklanan gelir miktarları, hem denetim hem de denetim dışı müşterilerden elde edilen gelirleri içermektedir.

Gelir, KGK tarafından gerekli kılınan formata göre gösterilmektedir;

1. Finansal tablo denetiminden elde edilen gelirleri,
2. "Diğer denetim faaliyetleri" geliri, finansal kurumların BT denetimlerinden elde edilen gelirleri
3. Denetim dışı hizmetler" gelirleri ise, usulsüzlük hakkında danışmanlık, eğitim ve diğer danışmanlık konuları ile ilgili hizmetlerden elde edilen gelirleri içermektedir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren dönem hakkında finansal bilgiler

Hizmet	Gelir (TLm)	Yüzde
Finansal tablo Denetimi Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	85.420	77%
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	3.653	3%
Denetim dışı hizmetlerinden elde edilen gelirler	21,753	20%
Toplam	110,827	100%

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Kalite, EY iş stratejisinin merkezindedir ve performans yönetimi sistemimizin önemli bir bileşenidir. EY Türkiye Denetim Bölümü sorumlu ortakları ve diğer uzmanlar, faaliyetleri ve sonuçları kapsayan özel kalite ve risk yönetimi göstergelerini içeren ölçütlere dayanarak değerlendirilir.

Global Sorumlu Ortak Performans Yönetimi süreci (GPPM) dünyadaki bütün EYG üye şirketlerinin sorumlu ortakları için değerlendirme sürecidir. Bu süreç ortakların performanslarını daha geniş hedefler ve değerlerle birleştirerek global yapılacak işler gündemini belirler. GPPM hedef belirleme, kişisel gelişim planlama, performans incelemesi, takdir ve ödüllendirme içeren gelişmekte olan dönemsel bir süreçtir. Sorumlu ortakların hedeflerinin ve performanslarının belgelenmesi üye şirketlerin değerlendirilmesinde temel unsurlardan biri olarak kullanılır. Bir sorumlu ortağın hedefleri içlerinde kalite olan çeşitli global öncelikleri yansıtmak zorundadır.

Sorumlu ortaklar, müdürler, yönetici direktörler ve direktörler için LEAD (PPEDD'ler), dünyanın dört bir yanındaki EYG üyesi firmaların tüm ortakları için geçerlidir. PPEDD'ler için LEAD, performansı daha geniş hedeflere ve değerlere bağlamaya devam ederek küresel iş gündemini destekler. Süreç, hedef belirleme, sürekli geri bildirim, kişisel gelişim planlaması ve performans gözden geçirmeyi içerir ve ortakların tanınma ve ödülüne bağlıdır. Ortakların hedef ve performanslarını belgelemek, değerlendirme sürecinin mihenk taşıdır. Bir sorumlu ortağın hedefleri, biri kalite olan çeşitli küresel öncelikleri yansıtmak için gereklidir.

EY, lider denetim ortakları ve diğer kilit denetim ortaklarını, müşterilerine yaptıkları denetim dışı hizmet satışları üzerinden iş bazında değerlendirmeyi ve ücretlendirmeyi yasaklar. Bu da ortaklarımızın bağımsızlığımız ve tarafsızlığımızı koruma konusundaki mesleki sorumluluklarını güçlendirmektedir.



Özel kalite ve risk yönetimi tedbirleri şu faktörler hesaba katılarak geliştirilmiştir:

- Teknik uzmanlık
- EY değerlerinin gösterilen davranışlar ve tavırla yaşanması
- Kalite ve Risk Yönetiminde bilgi ve liderliğin gösterilmesi
- Tedbirler ve prosedürlerle uyum
- Yasalar, kurallar ve profesyonel görevlerle uyum
- EY markasını korumaya ve geliştirmeye katkıda bulunmak

EY ortak ücretlendirme felsefesi, ortakların GPPM sürecinde ölçülen performans düzeyine dayalı olan ve anlamlı şekilde farklılaştırılmış ödülleri gerektirmektedir. Sorumlu ortaklar kalite, liderlik etme, operasyonel beceri ve piyasada liderlik ve büyüme performanslarına göre yıllık olarak değerlendirilirler.

Biz, bir ortağın yılsonu genel puanının ortaya çıkmasında kalitenin önemli bir değerlendirme hususu olmasını gerektiren bir sistem altında faaliyet gösteriyoruz.

Ücretlendirme hesaplaması yapılırken, farklı beceri ve roller için farklı piyasa değerlerini anlayabilmek, yüksek performanslı bireyleri Şirket'e çekebilmek ve devamlılıklarını sağlamak gibi faktörlerin haricinde ayrıca aşağıdaki faktörler de göz önünde bulundurulur:

- Kıdem
- Rol ve sorumluluk
- Uzun süreli potansiyel

Kalite standartlarına uymama durumları, telafi düzeltmelerini, ek eğitimleri, ek denetim ve yeniden görevlendirmeyi içerebilecek aksiyonlarla sonuçlanabilir. Bir uyumsuzluk örneği veya ciddi bir uyuşmazlık, EY Türkiye Denetim Bölümü'nden ayrılma ile sonuçlanabilir.



EK 1

Şirket'in 1 Temmuz 2017 - 30 Haziran 2018 döneminde denetim ekiplerine verdiği eğitimlerin listesi aşağıdadır

Eğitim	Eğitim Tarihi	Eğitimin Verildiği Kademe	Eğitim Saati
CH Auditing IFRS 9 for Banks 2017 - Zurich	13.07.2017	Müdür	17
CSE FAAS Executive Training (CCaSS session) 2017 - EY Bratislava	24.10.2017	Kıdemli Müdür	8
CSE FAAS Executive Training 2017- EY Bratislava	24.10.2017	Müdür	8
CSE FAAS Executive Training 2017- EY Bratislava	24.10.2017	Kıdemli Müdür	8
CSE Negotiate@EY - EY Prague	21.09.2017	Yönetim Kadrosu	8
CSE New Executive Director / Director Program 2017 - Warsaw	17.07.2017	Denetim Direktörü	14
CSE SM&Beyond - Turkey Cluster SMDAC, 2018 - Istanbul	30.05.2018	Kıdemli Müdür	2
CSE Turkey Cluster SMDAC 2018 - Istanbul	28.05.2018	Kıdemli Müdür	30
DE Bilanzierung II - EY Dusseldorf	24.07.2017	Asistan	17
DE IFRS Intermediate I - EY Dusseldorf	13.07.2017	Asistan	19
EMEIA Advisory New Senior Program (EYAC) - The Netherlands	24.09.2017	Uzman	19
EMEIA Assurance New Senior Program TTT 2018	05.06.2018	Müdür	26
EMEIA Assurance New Senior Program TTT 2018	05.06.2018	Kıdemli Müdür	26
EMEIA Audit Academy Intermediate Manager TTT	06.06.2018	Denetim Direktörü	17
EMEIA Audit Academy Intermediate Senior TTT	05.06.2018	Müdür	24
EMEIA Audit Academy Intermediate Staff Train the Trainer	05.06.2018	Müdür	25
EMEIA Audit Academy New Manager TTT	05.06.2018	Kıdemli Müdür	15
EMEIA Audit Academy New Staff Train the Trainer	05.06.2018	Müdür	24
EMEIA CSE Assurance New Senior Program 2017 Session 1 - Netherlands	02.07.2017	Uzman	47
EMEIA CSE Assurance New Senior Program 2017 Session 3 - Netherlands	17.09.2017	Uzman	47
EMEIA FIDS Executive conference 2018 - London	30.05.2018	Denetim Direktörü	17
EMEIA FIDS Executive conference 2018 - London	30.05.2018	Yönetim Kadrosu	17
EMEIA FIDS Executive conference 2018 - London	30.05.2018	Kıdemli Müdür	17
EMEIA FIDS FTDS SQL Intermediate Training - Noordwijkerhout (28 February - 2 March 2018)	28.02.2018	Asistan	18
EMEIA FIDS Interview Training - Berlin	23.10.2017	Uzman	16
EMEIA FIDS Interview Training - Berlin	23.10.2017	Kıdemli Müdür	16
EMEIA FIDS Staff Training - Prague	03.07.2017	Asistan	40
EMEIA FIDS Training for Managers - Vienna (9-13 October 2017)	09.10.2017	Müdür	31
EMEIA FIDS Training for Seniors - Berlin	10.07.2017	Uzman	27
EMEIA FIDS Training for Seniors - Prague	25.09.2017	Uzman	27
EMEIA FSO Assurance New Senior Program 2017 Session 3 - Netherlands	17.09.2017	Uzman	46



EMEIA GSA Assurance New Senior Program 2017 Session 1 - Netherlands	02.07.2017	Asistan	47
EMEIA New Manager & Assistant Director Program TTT - Amsterdam	13.09.2017	Yönetim Kadrosu	13
EMEIA New Manager and Assistant Director Program - the Netherlands	29.10.2017	Müdür	26
EMEIA New Manager and Assistant Director Program - the Netherlands	12.11.2017	Müdür	26
EMEIA NSMADP 2016 - Plenary - 6-8 Dec 2017 - Copenhagen	06.12.2017	Kıdemli Müdür	4
EMEIA NSMADP 2017 - Building Insights: Real Estate, Hospitality & Construction - 6-8 Dec 2017 - Copenhagen	06.12.2017	Kıdemli Müdür	18
EMEIA NSMADP 2017 - Building Sector Insights: Banking & Capital Markets - 6-8 Dec 2017 - Copenhagen	06.12.2017	Kıdemli Müdür	18
EMEIA NSMADP 2017 - Building Sector Insights: Power & Utilities - 4-6 Dec 2017 - Copenhagen	04.12.2017	Kıdemli Müdür	18
EMEIA NSMADP 2017 - Growth Markets - 6-8 Dec 2017 - Copenhagen	06.12.2017	Kıdemli Müdür	18
EMEIA NSMADP 2017 - Plenary - 4-6 Dec 2017 - Copenhagen	04.12.2017	Kıdemli Müdür	4
GAL - New Manager Pilot Session	06.03.2018	Uzman	23
IFRS AREA DESK CONFERENCE	11.09.2017	Yönetim Kadrosu	17
TR IFRS 9 for financial institutions - EY Istanbul	18.08.2017	Müdür	8
TR IFRS 9 for financial institutions - EY Istanbul	18.08.2017	Uzman	8
TR IFRS 9 for financial institutions - EY Istanbul	18.08.2017	Asistan	8
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	25.12.2017	Yönetim Kadrosu	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	25.12.2017	Uzman	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	27.12.2017	Uzman	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	28.12.2017	Uzman	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	28.12.2017	Uzman	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	25.12.2017	Asistan	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	25.12.2017	Asistan	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	27.12.2017	Asistan	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	28.12.2017	Asistan	2
TR 2017 Seniors' Training session on Top 10 AQR findings - EY Istanbul	28.12.2017	Asistan	2
TR Audit Induction FY18 - Class 1 - EY Istanbul	03.10.2017	Asistan	63
TR Audit Induction FY18 - Class 2 - EY Istanbul	03.10.2017	Asistan	63
TR BRSA IT and Process Audit Training - EY Istanbul	18.08.2017	Asistan	8
TR Core Audit Skills A2 Session 1 - EY Istanbul	11.09.2017	Asistan	40
TR Core Audit Skills A2 Session 2 - EY Istanbul	11.09.2017	Asistan	40
TR Creating client connections - EY Istanbul	09.05.2018	Müdür	5
TR Creating client connections - EY Istanbul	04.05.2018	Uzman	5
TR Creating client connections - EY Istanbul	09.05.2018	Uzman	5
TR Creating client connections - EY Istanbul	09.05.2018	Kıdemli Müdür	5
TR Creating client connections - EY Istanbul	04.05.2018	Asistan	5
TR Creating client connections - EY Istanbul	09.05.2018	Asistan	5
TR Data Analysis - EY Ankara	20.11.2017	Uzman	8
TR Data Analysis - EY Ankara	20.11.2017	Asistan	8
TR Data Analysis - EY Izmir	23.11.2017	Denetim Direktörü	8
TR Data Analysis - EY Izmir	23.11.2017	Müdür	8



TR Data Analysis - EY Izmir	23.11.2017	Uzman	8
TR Data Analysis - EY Izmir	23.11.2017	Kıdemli Müdür	8
TR Data Analysis - EY Izmir	23.11.2017	Asistan	8
TR Data Analysis for Assitants / Session 1 EY ist - EY Istanbul	01.11.2017	Uzman	8
TR Data Analysis for Assitants / Session 1 EY ist - EY Istanbul	01.11.2017	Asistan	8
TR Data Analysis for Assitants / Session 2 EY ist - EY Istanbul	02.11.2017	Uzman	8
TR Data Analysis for Assitants / Session 2 EY ist - EY Istanbul	02.11.2017	Asistan	8
TR Data Analysis for Seniors / Session 1 - EY Istanbul	24.10.2017	Uzman	8
TR Data Analysis for Seniors / Session 2 EY ist - EY Istanbul	26.10.2017	Uzman	8
TR Data Analysis for Seniors / Session 2 EY ist - EY Istanbul	26.10.2017	Asistan	8
TR Data Analysis Training for PM - EY Istanbul	03.10.2017	Denetim Direktörü	3
TR Data Analysis Training for PM - EY Istanbul	03.10.2017	Müdür	3
TR Data Analysis Training for PM - EY Istanbul	03.10.2017	Yönetim Kadrosu	3
TR Data Analysis Training for PM - EY Istanbul	03.10.2017	Kıdemli Müdür	3
TR Delegation and Feedback Eğitimi - EY Istanbul	18.12.2017	Uzman	3
TR Engagement Economic Decisions & Their Impact - EY Istanbul	15.09.2017	Müdür	9
TR Executive Event & IFRS Update - EY Istanbul	26.09.2017	Denetim Direktörü	16
TR Executive Event & IFRS Update - EY Istanbul	26.09.2017	Müdür	16
TR Executive Event & IFRS Update - EY Istanbul	26.09.2017	Yönetim Kadrosu	16
TR Executive Event & IFRS Update - EY Istanbul	26.09.2017	Kıdemli Müdür	16
TR EY Canvas Launch & QRM Eğitimi - EY Istanbul	05.01.2018	Uzman	9
TR EY Canvas Launch & QRM Eğitimi - EY Istanbul	05.01.2018	Asistan	9
TR Making Connections Throughout the Engagement Life Cycle (Global version) - EY Istanbul	25.06.2018	Uzman	35
TR Making Connections Throughout the Engagement Life Cycle (Global version) Session 1 - EY Istanbul	21.05.2018	Uzman	35
Bağımsızlık Eğitimi EY Istanbul	08.05.2018	Tüm Kado	2
TR Managing Complexities - EY Istanbul	12.09.2017	Müdür	13
TR negotiate@EY - EY Istanbul	22.11.2017	Denetim Direktörü	8
TR negotiate@EY - EY Istanbul	22.11.2017	Kıdemli Müdür	8
TR negotiate@EY for partners - Istanbul	17.11.2017	Yönetim Kadrosu	8
TR PMP Sertifikası Sınavına Hazırlık Eğitimi - EY Istanbul	28.07.2017	Müdür	24
TR PMP Sertifikası Sınavına Hazırlık Eğitimi - EY Istanbul	28.07.2017	Kıdemli Müdür	24
TR Proje Yönetimi Metodolojisi ve Uygulamaları - EY Istanbul	24.07.2017	Müdür	16
TR Proje Yönetimi Metodolojisi ve Uygulamaları - EY Istanbul	24.07.2017	Kıdemli Müdür	16
TR Sayım Eğitimi//Session 1 - EY Istanbul	09.11.2017	Asistan	1
TR Sayım Eğitimi//Session 2 - EY Istanbul	10.11.2017	Asistan	1
TR Sayım Eğitimi//Session 3 - EY Istanbul	08.12.2017	Asistan	1

EK 2

KAYIK Müşteriler

Şirket'in 30 Haziran 2018'de sona eren hesap dönemi itibariyle denetim hizmeti verdiği KAYIK'lerin listesi

- 24 GAYRİMENKUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. AL ZAMİL KİRA GETİRİLİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
- 24 GAYRİMENKUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.PRİMO GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
- AFYON ÇİMENTO SANAYİ TÜRK A.Ş.
- AK PORTFÖY ODEABANK YÖNETİMİ FON SEPETİ FONU
- AKÇANSA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
- AKFEN GAYRİMENKUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
- AKFEN GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- AKFEN HOLDİNG A.Ş.
- AKİŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- AKMERKEZ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- AKSA AKRİLİK KİMYA SANAYİİ A.Ş.
- ALARKO HOLDİNG A.Ş.
- ALKHAİR PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
- ALJ FİNANSMAN A.Ş.
- ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ
- ANADOLU CAM SANAYİ A.Ş.
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş BİRİNCİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş BİRİNCİ KAMU DIŞ BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş İKİNCİ HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş İKİNCİ KAMU DIŞ BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS AGRESİF DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS ATAK DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS ATAK KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş OKS TEMKİNLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş PARA PİYASASI EMEKLİLİK YATIRIM FONU



- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. TEMKİNLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. UZUN VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONUİŞ PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. AGRESİF DEĞİŞKEN YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ALTERNATİF KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ALTIN KATILIM EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ATAK DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. B.R.I.C. ÜLKELER YABANCI EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. BAŞLANGIÇ EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. BAŞLANGIÇ KATILIM EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. İŞ BANKASI İŞTİRAK ENDEKSİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ÖZEL SEKTÖR BOÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU
- AYEN ENERJİ A.Ş.
- BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- BANK OF CHINA TURKEY A.Ş.
- BAŞKENT ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.
- BAŞTAŞ BAŞKENT ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- BATIÇİM BATI ANADOLU ÇİMENTO SANAYİİ A.Ş.
- BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş.
- BEŞİKTAŞ FUTBOL YATIRIMLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- BİEN YAPI ÜRÜNLERİ SANAYİ TURİZM VE TİCARET A.Ş.
- BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş.
- BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T. A.Ş.
- BURGAN BANK A.Ş.
- BURGAN FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.
- BURGAN PORTFÖY ALTIN FONU
- BURGAN PORTFÖY BİRİNCİ SERBEST FONU
- BURGAN PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU
- BURGAN PORTFÖY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- BURGAN PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
- BURGAN PORTFÖY UZUN VADELİ KAMU ARAÇLARI BORÇLANMA FONU
- BURGAN PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
- BURGAN YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş.
- ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
- ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- DD KONUT FİNANSMAN A.Ş.
- DENİZ FAKTORİNG A.Ş.
- DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.
- DENİZ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.



- DENİZ PORTFÖY ALTIN FONU
- DENİZ PORTFÖY BEYAZ SERBEST ÖZEL FONU
- DENİZ PORTFÖY BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
- DENİZ PORTFÖY BİRİNCİ SERBEST FON
- DENİZ PORTFÖY BIST 100 ENDEKSİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
- DENİZ PORTFÖY BIST TEMETTÜ 25 ENDEKSİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
- DENİZ PORTFÖY DAMLA SERBEST ÖZEL FONU
- DENİZ PORTFÖY DERDEN SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY DÖRDÜNCÜ DEĞİŞKEN FON
- DENİZ PORTFÖY ECEM SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY EGE SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY ENDA SERBEST ÖZEL FONU
- DENİZ PORTFÖY ESMER SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY EUROBOND (DÖVİZ)) BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- DENİZ PORTFÖY FRS SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU
- DENİZ PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
- DENİZ PORTFÖY İKİNCİ DEĞİŞKEN FON
- DENİZ PORTFÖY KARMA FON
- DENİZ PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM FONU
- DENİZ PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- DENİZ PORTFÖY MİSA SERBEST ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY NEVA SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY NİL SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY ÖBYM DEĞİŞKEN ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY ORTA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- DENİZ PORTFÖY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- DENİZ PORTFÖY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI YAPAN %100 ANAPARA KORUMA AMAÇLI BİRİNCİ FON
- DENİZ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
- DENİZ PORTFÖY ROTA 1 SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY TUAL SERBEST ((DÖVİZ) ÖZEL FON
- DENİZ PORTFÖY ÜÇÜNCÜ DEĞİŞKEN FON
- DENİZ PORTFÖY UZUN VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
- DENİZ PORTFÖY BİRİNCİ FON SEPETİ FONU
- DENİZ YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş.
- DENİZBANK A.Ş.
- DENİZLİ CAM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- DEVA HOLDİNG A.Ş.
- DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
- DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.



- EFES VARLIK YÖNETİMİ A.Ş.
- EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
- EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
- ENERJİSA ENERJİ A.Ş.
- FENERBAHÇE FUTBOL A.Ş.
- FİBA EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.
- FİBA PORTFÖY ALTIN FONU
- FİBA PORTFÖY BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK 1. DEĞİŞKEN FONU
- FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK 2. DEĞİŞKEN FONU
- FİBA PORTFÖY EUROBOND BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİBA PORTFÖY HİSSE FONU
- FİBA PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
- FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
- FİBABANKA A.Ş.
- FİNANS PORTFÖY ABD HAZİNE BONOSU DOLAR YABANCI BORSA YATIRIM FONU
- FİNANS PORTFÖY ALTIN BORSA YATIRIM FONU
- FİNANS PORTFÖY AMERİKAN DOLARI YABANCI BORSA YATIRIM FONU
- FİNANS PORTFÖY BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
- FİNANS PORTFÖY BİRİNCİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
- FİNANS PORTFÖY BIST-30 ENDEKSİ HİSSE SENEDİ YOĞUN BORSA YATIRIM FONU
- FİNANS PORTFÖY BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİNANS PORTFÖY BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİNANS PORTFÖY DOW JONES İSTANBUL 20 HİSSE SENEDİ YOĞUN BORSA YATIRIM FONU
- FİNANS PORTFÖY EUROBOND BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİNANS PORTFÖY FTSE İSTANBUL BONO FBIST BORSA YATIRIM FONU
- FİNANS PORTFÖY GÜMÜŞ BORSA YATIRIM FONU
- FİNANS PORTFÖY İKİNCİ DEĞİŞKEN FON
- FİNANS PORTFÖY İKİNCİ HİSSE SENEDİ FONU
- FİNANS PORTFÖY İKİNCİ ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİNANS PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİNANS PORTFÖY MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN FON
- FİNANS PORTFÖY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
- FİNANS PORTFÖY TÜRKİYE YÜKSEK PİYASA DEĞERLİ BANKALAR HİSSE SENEDİ YOĞUN BORSA YATIRIM FONU
- GALATASARAY SPOR TİF A.Ş.
- GCM MENKUL KIYMETLER A.Ş.
- GÜBRE FABRİKALARI TÜRK A.Ş.
- HALK PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU
- HALK PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)



- HALK PORTFÖY KARMA FON
- HALK PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI (SUKUK) KATILIM FONU
- HALK PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- HALK PORTFÖY KISA VADELİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM FONU
- HALK PORTFÖY ORTA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- HALK PORTFÖY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- HALK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
- HEMENAL FİNANSMAN A.Ş.
- İŞ FAKTÖRİNG A.Ş.
- İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.
- İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- İŞ PORTFÖY AG SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY ALTIN FONU
- İŞ PORTFÖY ANADOLU SİGORTA SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY AS SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY BAYRAKTARLAR HOLDİNG DEĞİŞKEN ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY BİRİKİM HESABI KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- İŞ PORTFÖY BİST 30 ENDEKSİ HİSSE SENEDİ FONU
- İŞ PORTFÖY BİST 30 HİSSE SENEDİ YOĞUN BYF
- İŞ PORTFÖY BİST BANKA ENDEKSİ HİSSE SENEDİ FONU
- İŞ PORTFÖY BİST TEKNOLOJİ AĞIRLIK SINIRLAMALI ENDEKSİ HİSSE SENEDİ FONU
- İŞ PORTFÖY CK SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY DEĞER SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY DEĞİŞKEN FON
- İŞ PORTFÖY EMTİA YABANCI BYF FON SEPETİ FONU
- İŞ PORTFÖY EUROBOND BORÇLANMA ARAÇLARI (DÖVİZ) FONU
- İŞ PORTFÖY HEDEF SERBEST FON
- İŞ PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU
- İŞ PORTFÖY ICARUS SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY İŞ BANKASI İŞTİRAKLERİ ENDEKSİ HİSSE SENEDİ FONU
- İŞ PORTFÖY KAPİTAL SERBEST FON
- İŞ PORTFÖY KARMA FON
- İŞ PORTFÖY KATILIM HİSSE SENEDİ ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM FONU
- İŞ PORTFÖY KOS SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY KUMBARA HESABI KARMA ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY MAKSİMUM HESAP KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- İŞ PORTFÖY MAXİMUM KART KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- İŞ PORTFÖY ONUR SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY ORTA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- İŞ PORTFÖY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI FONU



- İŞ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
- İŞ PORTFÖY PİŞAN SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY PRİVA BANKACILIK DEĞİŞKEN ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY PRİVA BANKACILIK HİSSE SENEDİ ÖZEL FONU
- İŞ PORTFÖY PY EUROBOND BORÇLANMA ARAÇLARI (DÖVİZ) ÖZEL FONU
- İŞ PORTFÖY PY HİSSE SENEDİ ÖZEL FONU
- İŞ PORTFÖY PY KAR PAYI ÖDEYEN DEĞİŞKEN ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY PY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI ÖZEL FONU
- İŞ PORTFÖY RESAN DEĞİŞKEN ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY SÜTAŞ İKİNCİ DEĞİŞKEN ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY SÜTAŞ SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY TEMA GÖNÜLLÜLERİ DEĞİŞKEN ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY TEMETTÜ ÖDEYEN ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU
- İŞ PORTFÖY UZUN VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- İŞ PORTFÖY VİRTUS SERBEST ÖZEL FON
- İŞ PORTFÖY YABANCI BORÇLANMA ARAÇLARI FONU
- İŞ PORTFÖY YABANCI HİSSE SENEDİ FONU
- İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ALTYAPI GİRİŞİM SERMAYESİ FONU
- İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ALTYAPI GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
- İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
- İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
- İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- İŞBİR HOLDİNG A.Ş.
- KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.
- KAPİTAL FAKTORİNG A.Ş.
- KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.
- KENT FAKTORİNG A.Ş.
- KOÇ FİAT KREDİ FİNANSMAN A.Ş.
- KONYA ÇİMENTO SANAYİİ A.Ş.
- LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
- MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
- MİSTRAL GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- NOOR CAPİTAL MARKET MENKUL DEĞERLER A.Ş.
- NUROL VARLIK KİRALAMA A.Ş.
- NUROL YATIRIM BANKASI A.Ş.
- ODEA BANK A.Ş.
- ORFİN FİNANSMAN A.Ş.
- ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- PASHA YATIRIM BANKASI A.Ş.
- PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.
- PEKER GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.



- PİMAŞ PLASTİK İNŞAAT MALZEMELERİ A.Ş.
- POLİSAN HOLDİNG A.Ş.
- QNB FİNANS FAKTORİNG A.Ş.
- QNB FİNANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.
- QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
- QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
- QNB FİNANSBANK A.Ş.
- RE-PİE GAYRİMENKUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ANADOLU STRATEJİK GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
- RE-PİE GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. AGRİSTOCK TECH SERMAYESİ YATIRIM FONU
- RE-PIE GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. AVRASYA STRATEJİK GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
- RE-PIE GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. AVRUPA STRATEJİK GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
- SARDES FAKTORİNG A.Ş.
- SAXO CAPITAL MARKETS MENKUL DEĞERLER A.Ş.
- SOCIETE GENERALE S.A.
- SODA SANAYİ A.Ş.
- TAM FAKTORİNG A.Ş.
- TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.
- TF VARLIK KİRALAMA A.Ş.
- TFKB VARLIK KİRALAMA A.Ş.
- THE ROYAL BANK OF SCOTLAND PLC EDİNBURGH İSTANBUL MERKEZİ ŞUBESİ
- TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.
- TRABZON LİMAN İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.
- TRABZONSPOR SPORİF YATIRIM VE FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ
- TRAKYA CAM SANAYİ A.Ş.
- TSKB GAYRİMENKUL DEĞERLEME A.Ş.
- TSKB GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
- TURCAS PETROL A.Ş.
- TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
- TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI A.Ş.
- TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.
- TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI A.Ş.
- TÜRKİYE ŞİŞE CAM FABRİKALARI A.Ş.
- UBS MENKUL DEĞERLER A.Ş.
- ULUSAL FAKTORİNG A.Ş.
- VAKIF KATILIM BANKASI A.Ş.
- VAKIF VARLIK KİRALAMA A.Ş.
- X TRADE BROKERS MENKUL DEĞERLER A.Ş.
- YATIRIM FİNANS MENKUL DEĞERLER A.Ş.
- YILMAZ HOLDİNG A.Ş.