

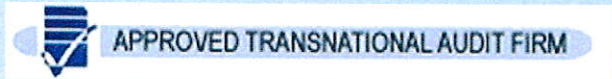


DMF SİSTEM
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

DMF SYSTEM
INTERNATIONAL INDEPENDENT AUDITING, CONSULTING &
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTING CO.
member of
RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL



2016 YILINA İLİŞKİN **ŞEFFAFLIK RAPORU**



www.dmf.com.tr
www.russellbedford.com
dmf@dmf.com.tr

444 5 DMF

Eskişehir Yolu 9. Km. Tepe Prime B Blok No: 100 06800, Ankara
T: +90.312.285 77 50
F: +90.312.285 77 87

İÇİNDEKİLER

1. KURULUŞ'UN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI.....	3
2. KURULUŞ'UN YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI	3
3. DENETİM AĞI.....	4
4. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	5
4.1. Kalite Kontrol Sisteminin Genel Yapısı ve Uygulamalar.....	5
4.2. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları.....	6
4.3. Etik Hükümler.....	6
4.4. Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi.....	7
4.5. İnsan Kaynakları	7
4.6. Denetimin Yürütülmesi.....	8
4.7. İzleme Süreci.....	9
5. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRME	10
5.1. Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller	10
5.2. Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller Çerçevesinde Değerlendirme.....	10
6. KGK VEYA DİĞER KURUMLARCA YAPILAN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	11
7. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI	11
8. FİNANSAL BİLGİLER	11
9. DİĞER HUSUSLAR.....	11
10. 2016 YILI FAALİYET DÖNEMİNDE DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK LİSTESİ	11

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

1. KURULUŞ'UN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI

DMF SİSTEM ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE YMM A.Ş. ("DMF") 2004 yılında faaliyetine başlamış olup, Ankara Merkez Ofisi başta olmak üzere, İstanbul, İzmir, Mersin ve Konya'da bulunan toplam dört şubesinde bağımsız denetim, danışmanlık ve yeminli mali müşavirlik hizmet vermektedir.

Enerji, inşaat, turizm ve imalat sektörleri başta olmak üzere alanlarında uzman profesyonel kadromuz sürekli eğitim yaklaşımıyla uzman oldukları sektörler ve diğer konularda dünyadaki ve yereldeki gelişmeler hakkında bilgilendirilmektedir.

Kuruluşumuz tarafından verilen bağımsız denetim hizmetleri 4 Sorumlu Denetçi, 12 Denetçi ve 11 Denetçi Yardımcısı'ndan oluşan toplam 27 kişilik uzman kadro ile verilmektedir.

Sorumlu Denetçi ve Denetçilerimizin tamamı Kamu Gözetimi muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yetkilendirilmiş durumdadır.

Kuruluşumuz bünyesinde Nisan 2017 itibariyle 10 adet Yeminli Mali Müşavirlik ve 12 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatını haiz denetçi istihdam edilmektedir.

2. KURULUŞ'UN YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI

Kuruluşumuzun Nisan 2017 itibariyle ortakları, yönetim kurulu üyeleri (kilit yöneticileri) ve sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	Yönetim Kurulundaki Görevi	Unvanı	Ortaklık Payı
Aslan KAYA	Yönetim Kurulu Başkanı	YMM, Sorumlu Denetçi	0.9560
Ali TÜMAY	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM, Sorumlu Denetçi	0.0010
Mehmet ALTINDAĞ	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM, Denetçi	0.0100
Kazım YILMAZ		YMM, Sorumlu Denetçi	0.0100
Osman Fevzi ORAKÇAL		YMM, Sorumlu Denetçi	0.0100
Garip AYAZ		YMM	0.0010
Rıfat KARAKAYA		YMM	0.0010
İzzet BAYKARA		YMM	0.0100
Nejat ELALDI		YMM	0.0010

3. DENETİM AĞI

Bağımsız denetim, danışmanlık ve vergi hukuku konularında hizmetler sunan **DMF**, merkezi Londra’da bulunan, başta Avrupa Birliği’ne dahil ülkelerde olmak üzere, ABD, Kanada ile Latin Amerika, Orta ve Uzak Doğu ile Asya-Pasifik bölgesindeki yaklaşık yüz ülkede faaliyet gösteren ve çalışmalarında uluslararası standartlara uygun kalite ve güvenceyi sağlayan 250’ye yakın saygın denetim ve danışmanlık firmalarının oluşturduğu, **RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL**’in (“**RBI**”) Türkiye temsilcisi olarak, Uluslararası Denetim Standartlarına (“International Standards on Auditing”, “ISA”) uygun olarak Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (“International Financial Reporting Standards”, “IFRSs”) göre bağımsız denetim ve danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

RBI’nin her üye kuruluşu, ayrı ve bağımsız olarak kurulmuş olup herhangi bir ortak sermayedar altında yer almamaktadır.

RBI, verilen hizmetlere ilişkin standart bir kalite anlayışının oluşması ve faaliyetlerin başarıyla yürütülmesi amacını gütmektedir. Bu anlamda yapılan kalite çalışmaları tüm ülkelerdeki üyelerce yerel düzenlemeler göz ardı edilmeksizin uygulanmakta ve kalitenin sürekliliği sağlanmaktadır.

DMF, 2005 yılından beri üyesi olduğu RBI’nin Denetim Kalite Kontrol Standartları (Audit Quality Control Standards, “**AQC**”) sürecine aktif olarak katılmış ve böylece Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak sunmuş olduğu bağımsız denetim çalışmalarında, Uluslararası Denetim Standartları ile Denetim Kalite Kontrol Standartlarına (“**ACQ**”) tam uygunluk sağladığından, ONAYLANMIŞ ULUSLARARASI DENETİM KURULUŞU (APPROVED TRANSNATIONAL AUDIT FIRM, “**ATAF**”) olarak akredite edilmiş ve unvanıyla birlikte aşağıdaki logoyu bütün yazışmalarında ve raporlarında kullanma hakkı kazanmıştır.



2016 yılında yapılan AQC 16 sürecini başarıyla geçen ve ATAF ünvanı tekrar teyit edilen DMF’in, 2017 yılına ilişkin AQC 17 süreci halen devam etmektedir.

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

Ayrıca, RBI, uluslar üstü denetimler yapan bağımsız uluslararası firma ağı olan Firmalar Forumu (The Forum of The Firms, FOF) üyesidir.



Forumun amacı, dünya çapında finansal raporlama ve denetim uygulamalarının tutarlı ve yüksek kalitede standartlarını teşvik etmektir. Forum, uluslararası denetimler yapan firmaları bir araya getirerek bunları IFAC'ın denetim ve diğer güvence ile ilgili alanlardaki faaliyetleriyle daha yakından ilişkilendirmektedir. FOF üyeleri, FOF Sözleşmesinde ayrıntılı olarak açıklandığı gibi, dünya çapında yüksek kaliteli denetim uygulamalarına tutarlı bir şekilde uyum sağlama taahhüdünü göstermektedirler. RBI'ya üye olduğu tarihten bu yana DMF bu çalışmalara etkin olarak katılmakta ve taahhütlerini tam olarak yerine getirmektedir.

4. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

4.1. Kalite Kontrol Sisteminin Genel Yapısı ve Uygulamalar

DMF olarak ilgili otoritelerce hüküm altına alınan hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş bir kalite kontrol sistemi yürütülmektedir.

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 20’inci maddesi uyarınca Kuruluşumuz faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmektedir. KGK tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ile İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (“KKS 1”)” e uygun olarak revize edilen Kalite Kontrol Sistemimizde belirtilen politika ve prosedürler KGK düzenlemelerine paralel olacak şekilde güncellenerek uygulanmaktadır.

İlgili mevzuat uyarınca belirtilen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulan Kalite Kontrol politika ve prosedürlerimiz KKS 1, Türkiye ve Uluslararası Denetim Standartları ile Russell Bedford tarafından tüm dünyada uygulanan denetim kalite kontrol uygulamalarını içermektedir.

Kalite kontrolüne ilişkin standartlar yazılı hale getirilmiş, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişimi sağlanmıştır.

Kalite kontrol sisteminin sağlıklı bir biçimde işlemesi ve bu sistemin işleyişinin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesi amacıyla; Ali TÜMAY ve Mehmet ALTINDAĞ kalite kontrol sisteminden sorumlu Denetçiler olarak seçilmişlerdir.

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

4.2. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirketimiz kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'nda olmakla birlikte, her halükarda sorumlu denetçi, görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur.

Şirketimizin liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkilemektedir. Şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması ve şartlara uygun raporların düzenlenmesi gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajları kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesini sağlamaktadır.

Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır. Aynı zamanda bunlara, Şirketimizin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilmiştir.

4.3. Etik Hükümler

KGK tarafından 21 Mayıs 2015 tarihli ve 29362 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar" uyarınca kapsamı genişletilen politika ve prosedürlerimiz, tüm personelimizin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlamaktadır. Etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

- i. Dürüstlük,
- ii. Tarafsızlık,
- iii. Mesleki yeterlik ve özen,
- iv. Sır saklama,
- v. Mesleğe uygun davranış.

Bağımsızlık

Şirketimiz, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve bağımsızlık hükümlerine tabi denetim ağına dahil diğer şirket personeli dahil bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bağımsızlık talimatları şirket personeline bildirilmekte ve bu talimatlarda belirtilen hususlara aykırı durumların varlığı halinde bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemleri almaktadır veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda Şirketimiz denetimden çekilir.

Bu kapsamda yapılan değerlendirmeler sonucunda 2016 yılı içerisinde yapılan çalışmalar kapsamında Bağımsızlık ve Etik Hükümlere aykırı bir duruma rastlanmamıştır.

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

4.4. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirketimiz, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak oluşturduğu politika ve prosedürler uyarınca yeni ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığını değerlendirdikten sonra, ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirmektedir.

Sonrasında ise müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmekte ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmadığını teyit etmekte, ancak tüm bu hususların yerine getirildiğinin tespit edilmesiyle denetimi üstleneceğine veya ilişkiyi devam ettireceğine ilişkin karar vermektedir.

4.5. İnsan Kaynakları

Şirketimiz, hizmetlerini mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek ve Şirketimizin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler oluşturmıştır.

Buna göre işe alım sürecinde adaylar birçok kritere göre çok yönlü olarak değerlendirilmekte ve devamında yapılan performans değerlendirme çalışmalarıyla personel kalitesinde sürdürülebilirlik sağlanmaktadır.

Sürekli Eğitim Politikası

İnsan kaynakları politikası kapsamında Kuruluşumuz ilk kez işe alınan denetim yardımcılarını için en az fiilen iki yıl staj dönemine tabi tutulmaktadır.

Bunun yanı sıra bağımsız denetimlerde görev alan bütün çalışanlar kıdemleri paralelinde yıl içerisinde sürekli ve düzenli olarak verilen eğitimlere katılmaktadır.

Genel olarak verilen eğitimlere ilişkin ana başlıklar aşağıdaki gibidir:

- Muhasebe ve bağımsız denetim teorileri, standart ve teknikleri
- Finansal analiz
- İç kontrol
- Para ve sermaye piyasası
- Şirketler hukuku
- Kurumsal yönetim
- Ticaret hukuku
- Vergi mevzuatı

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

4.6. Denetimin Yürütülmesi

Şirketimiz, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlenmesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler KGK ile diğer ilgili otoriteler tarafından yayımlanarak yürürlüğe giren standartlar ile her yıl IFAC tarafından yayımlanan standartlara uygun olarak revize edilen ve Russell Bedford tarafından yayımlanan “Denetim Rehberi”ne uygun olarak hazırlanır ve gözden geçirilir.

Şirketimiz tarafından oluşturulan politika ve prosedürler; denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını arttırmaya yönelik hususları, yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını ve gözden geçirme sorumluluklarını kapsamaktadır.

Bu kapsamda denetlenen kuruluşların faaliyetlerinin tam olarak anlaşılması, organizasyon yapıları, yönetim ve muhasebe kontrolleri, faaliyette bulunulan sektörün özellikleri yapılan risk analizleri ve diğer analitikler vasıtasıyla anlaşılmaya çalışılmaktadır. Buna göre denetimde gerekli olan denetçi sayısı, denetim süresi ve uygulanacak tekniklerin temel alt yapısı oluşturulmaktadır.

Denetim çalışmaları yaklaşık bir yıllık bir süreye yayılmakla birlikte planlama, denetim prosedürlerinin uygulanması ve dönem sonu çalışmaları olmak üzere üç aşamalı olarak gerçekleştirilmektedir.

Planlama çalışması denetlenen şirketin iç kontrol çevresinin anlaşılması çalışmaları ile başlar. Buradaki amaç denetim riski unsurlarının denetlenen şirket nezdinde belirlenmesidir. Bu risk değerlendirmesi çalışması denetim süreci boyunca niteliksel ve niceliksel olarak sürekli bir değerlendirilmeye tabi tutularak gözden geçirilir.

Belirtilen tüm bu unsurların bir sonucu olarak denetim planı ve detay denetim programı oluşturulur. Denetim planı denetimin yoğunlaşacağı konuların belirlenmesinde önem arz etmektedir.

İstişare

Şirketimiz, zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılması ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hale getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması ve ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

İstişare edilecek konular ve gerekli desteğin alınması konusu sürekli bir süreç olup denetim boyunca devam etmektedir.

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Şirketimiz, bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturmuştur. Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Bir denetimin kalitesi gözden geçirilirken önemli hususlar sorumlu denetçi ile müzakere edilir, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kağıtlarının gözden geçirilmesini, denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilir ve çalışma kağıtları hazırlanır.

Denetimi gözden geçirenin gerekli deneyim ve yetki dahil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olması gerekmektedir.

4.7. İzleme Süreci

İzleme süreci Kalite Kontrol Sistemimize ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlendiğine dair makul güvence sağlayan bir süreçtir. Bu süreç aynı zamanda her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişini de içerir.

İzleme Sorumlusu, her denetim yılı sonunda ve gerekli gördüğü diğer hallerde şirketimiz tarafından hazırlanan Kalite Kontrol Sistemi ve Bağımsız Denetim Prosedürlerini ve bu prosedürler doğrultusunda gerçekleştirilen denetimleri güncel gelişmeler ve mevzuat değişikliklerini de dikkate alarak inceler. Esasında yapılan inceleme bir uygunluk denetimidir.

Şirketimizin Yönetim Kurulu, Kalite Kontrol Sisteminin İzleme Sorumlusu olarak Osman Fevzi Orakçal'ı ve Mehmet Altındağ'ı atamıştır.

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

**5. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE İLİŞKİN
DEĞERLENDİRME**

5.1. Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2016 yılı içerisinde bağımsız denetimi gerçekleştirilen kuruluşlarda;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerinden yararlanılıp yararlanılmadığı,
- Yapılan denetimlerin uluslararası denetim standartları ve KGK düzenlemelerine uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- Uluslararası denetim standartları ve KGK düzenlemelerine uygun olarak dokümente edilip edilmediği

çerçevesinde kontroller yürütülmüştür.

**5.2. Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller Çerçevesinde
Değerlendirme**

- Bağımsızlık ilkelerine eksiksiz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığı görülmüştür.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen kurumların faaliyetleri de göz önüne alınarak değerlendirilmiş, olağan dışı bir duruma rastlanmamıştır.
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücreti karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir duruma rastlanmamıştır.
- Konularında uzman şirket ortakları ve ekiplerinin denetimlerde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespitte bulunulmamıştır.
- Yapılan denetimlerin uluslararası denetim standartlarına ve ülkemizde ilgili otoritelerce yapılan düzenlemelere uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve dokümente edilip edilmediği konusunda, faaliyet yılında gerçekleştirilen denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu rastgele denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, istisnai bir durumlar karşılaşılmamıştır.

2016 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

**6. KGK veya DİĞER KURUMLARCA YAPILAN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ
İNCELEMELERİ**

Kuruluşumuz, KGK tarafından 2016 yılında 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 25'inci maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 38'inci maddesi kapsamında 2015 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak kalite güvence incelemesine alınmıştır. İnceleme devam etmektedir.

Ayrıca kuruluşumuz üyesi olduğu Russell Bedford International tarafından her yıl düzenli olarak kalite kontrol prosedürlerinin incelenmesi amacıyla denetimden geçmektedir. 2016 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak inceleme süreci devam etmektedir.

7. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz bünyesinde görev alan Sorumlu Denetçilerimiz için ücretler, piyasa şartları, denetimde geçirilecek süre göz önünde bulundurularak belirlenmekte ve aylık maaş ve/veya prim şeklinde gerçekleştirilmektedir.

8. FİNANSAL BİLGİLER

Şirketimiz, bünyesinde bağımsız denetim faaliyetlerine ilave olarak, 3568 sayılı Kanuna göre danışmanlık ve tam tasdik hizmetleri vermektedir. Şirketimizin 2016 yılı içerisinde oluşan gelirleri aşağıdaki gibidir:

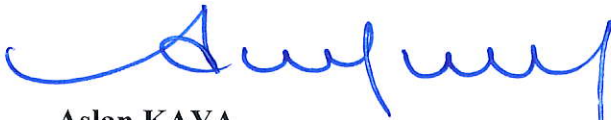
	<u>Türk Lirası</u>
Bağımsız denetim hizmet gelirleri	1,016,142
Diğer hizmetler	5,160,158
Toplam	6,176,300

9. DİĞER HUSUSLAR

Uluslararası Denetim Standartları ve ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu tarafından yayımlan standartlar uyarınca hazırlanan **DMF KALİTE KONTROL SİSTEMİ**'nde bahsedilen tüm uygulamalar, yıl içerisinde test edilmiş ve herhangi bir zafiyet oluşmaması sağlanmıştır.

**10. 2016 YILI FAALİYET DÖNEMİNDE DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK
LİSTESİ**

- Set Varlık Kiralama A.Ş.



Aslan KAYA

Yönetim Kurulu Başkanı

**DMF SİSTEM ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**