

DMF SİSTEM
ULUSLARARASI
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
member of
RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019”
FAALİYET DÖNEMİ
ŞEFFAFLIK RAPORU



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



Adres : Eskişehir Yolu 9. Km. Tepe Prime B Blok No: 100 06800, Ankara
Tel : +90.312.285 77 50
Faks : +90.312.285 77 87
Web : www.dmf.com.tr
E-mail : dmf@dmf.com.tr

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

01 OCAK – 31 ARALIK 2019 FAALİYET DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

DMF Sistem Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından “1 Ocak – 31 Aralık 2019” faaliyet dönemi için hazırlanan işbu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde şirketimizin web sayfasında yayınlanmak üzere hazırlanmıştır.

Saygılarımızla,

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

Member of
RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL


DMF SİSTEM
ULUSLARARASI
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Eskişehir Yolu 9. Km. Tepe Prime B Blok No: 100 06800, Ankara
Tel: +90.312.285 77 50 • Faks: +90.312.285 77 87
Maltepe V.D.: 302 644 1821
www.dmf.com.tr • dmf@dmf.com.tr

Aslan KAYA, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

Ankara, 29 Haziran 2020



İÇİNDEKİLER

1. ŞİRKET'İN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI.....	6
2. ŞİRKET'İN YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI.....	7
2.1. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Bilgi.....	7
2.2. Denetim Ekibimiz	8
3. DENETİM AĞI	9
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ.....	9
5. ORGANİZASYON YAPISI	10
6. KALİTE GÜVENÇE SİSTEMİ VE DENETİM DOSYASI İNCELEMELERİ	11
7. 2019 YILI FAALİYET DÖNEMİNDE DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK LİSTESİ.....	11
8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI.....	11
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ	12
10. GELİRİN DAĞLIMI.....	12
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI.....	13
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	13
12.1. Kalite Kontrol Sisteminin Genel Yapısı ve Uygulamalar	13
12.2. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları.....	15
12.3. Etik Hükümler	15
12.4. Bağımsızlık	15
12.5. Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi	16
12.6. İnsan Kaynakları.....	16
12.7. Denetimin Yürütülmesi.....	16
12.8. İstişare	17
12.9. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme	17
12.10. İzleme Süreci.....	18
13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRME	18
13.1. Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller	18
13.2. Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller Çerçevesinde Değerlendirme.....	19
13.3. Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi.....	19
14. DİĞER HUSUSLAR.....	19

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

1. ŞİRKET’İN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI

Bağımsız denetim hizmetleri, danışmanlık hizmetleri ve vergi konularında hizmetler sunan **DMF Sistem Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.** (“**DMF veya Şirket**”) dünya genelinde birçok ülkede yerel olarak faaliyet gösteren ayrı ve bağımsız üye kuruluşlardan oluşan Russell Bedford International’ın Türkiye’de faaliyet gösteren üye şirkettir. Her üye kuruluş, ayrı ve bağımsız olarak kurulmuş olup herhangi bir ortak sermayedar altında yer almamaktadır.

Russell Bedford International, 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 Sistem Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş. 2004 yılından itibaren faaliyetine başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

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

Ankara Merkez Ofisi başta olmak üzere, İstanbul, İzmir, Mersin ve Konya’da bulunan toplam dört şubesinde 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.

Şirketimiz tarafından verilen bağımsız denetim hizmetleri 4 Sorumlu Denetçi, 11 Denetçi ve 10 Denetçi Yardımcısı’ndan oluşan toplam 25 kişilik uzman kadro ile verilmektedir.

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

Şirketimiz bünyesinde 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 7 Yeminli Mali Müşavirlik ve 11 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatını haiz denetçi istihdam edilmektedir.

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

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

2. ŞİRKET’İN YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI

DMF Sistem Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’nin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Pay Sahibinin Adı/Soyadı</u>	<u>Unvanı</u>	<u>Sermaye (TL)</u>	<u>Pay Adedi</u>	<u>Pay (%)</u>
Aslan KAYA	YMM	249.991.750	24.175	96,70
Mehmet ALTINDAĞ	YMM	2.500	250	1,00
Kazım YILMAZ	YMM	2.500	250	1,00
Osman Fevzi ORAKÇAL (*)	YMM	2.500	250	1,00
Garip AYAZ	YMM	250	25	0,10
Ali TÜMAY	YMM	250	25	0,10
Nejat ELALDI	YMM	250	25	0,10
Toplam		<u>250.000,00</u>	<u>25.000</u>	<u>%100</u>

Osman Fevzi ORAKÇAL sahibi bulunduğu 250 adet hissesinin tamamını, 16 Mart 2020 tarihinde Aslan KAYA’ya devretmiş ve ortaklıktan ayrılmıştır.

2.1. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Bilgi

Yönetim Kurulu

Yönetim Kurulumuz üç üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu Üyelerinin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

<u>Adı/Soyadı</u>	<u>Görevi</u>	<u>Unvanı</u>	<u>Göreve Başlama Tarihi</u>
Aslan KAYA	Yönetim Kurulu Başkanı	YMM, Sorumlu Denetçi	11.10.2006
Ali TÜMAY	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM, Denetçi	11.01.2012
Mehmet ALTINDAĞ	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM, Denetçi	11.10.2006

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Kilit yöneticilerimiz 2 kişiden oluşmakta olup görevleri ve unvanları aşağıdaki gibidir.

<u>Adı/Soyadı</u>	<u>Görevi</u>	<u>KGK</u>	<u>2499 Sayılı SPK Kanun</u>
Aslan KAYA	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Kazım YILMAZ	Ortak	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi

2.2. Denetim Ekibimiz

Bağımsız denetim ekibimiz aşağıdaki gibidir:

<u>SIRA NO</u>	<u>ADI-SOYADI</u>	<u>BD SİCİL NO</u>	<u>KGK- Unvanı</u>	<u>2499 Sayılı Kanun</u>
1	Aslan Kaya	BD/2013/01067	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi
2	Kazım Yılmaz	BD/2013/01068	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi
3	Bekir Kılınçkaya	BD/2016/13926	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi
4	Mert Yaya	BD/2019/16640	Denetçi	Denetçi
5	Rahşan Füsun Doğan	BD/2013/00221	Denetçi	Denetçi
6	Ali Tümay	BD/2013/01387	Denetçi	Denetçi
7	Mehmet Altındağ	BD/2015/11638	Denetçi	Denetçi
8	Serdar Karaağın	BD/2013/01856	Denetçi	Denetçi
9	Temel Terzi	BD/2013/01858	Denetçi	Denetçi
10	Ömer Yoloğlu	BD/2014/09144	Denetçi	Denetçi
11	Anıl Akın	BD/2020/16885	Denetçi	Denetçi
12	Şevki Ünal	BD/2014/08726	Denetçi	Denetçi
13	Nafi İlerisoy	BD/2015/13399	Denetçi	Denetçi
14	Nejat Elaldi	BD/2013/03994	Denetçi	Denetçi

3. DENETİM AĞI

Russell Bedford International

DMF, **RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL**'in (“RBI”) üyesidir. RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL, IFAC tarafından ilan edilen ve dünyadaki en büyük 20 denetim ve muhasebe ağlarını (network) içeren **The FORUM of FIRMS**'in üyesidir. The Forum of Firms, amacı dünya çapında finansal raporlama ve denetim uygulamalarının tutarlı ve yüksek kaliteli standartlarını teşvik etmek olan, uluslararası denetim ağları birliğidir. Forum of Firms'in tam üyesi olan Russell Bedford International ve üyeleri, başlıklı kâğıdında ve tanıtım materyallerinde forum üyeliğini belirtme ve logoyu kullanma hakkına sahiptir.



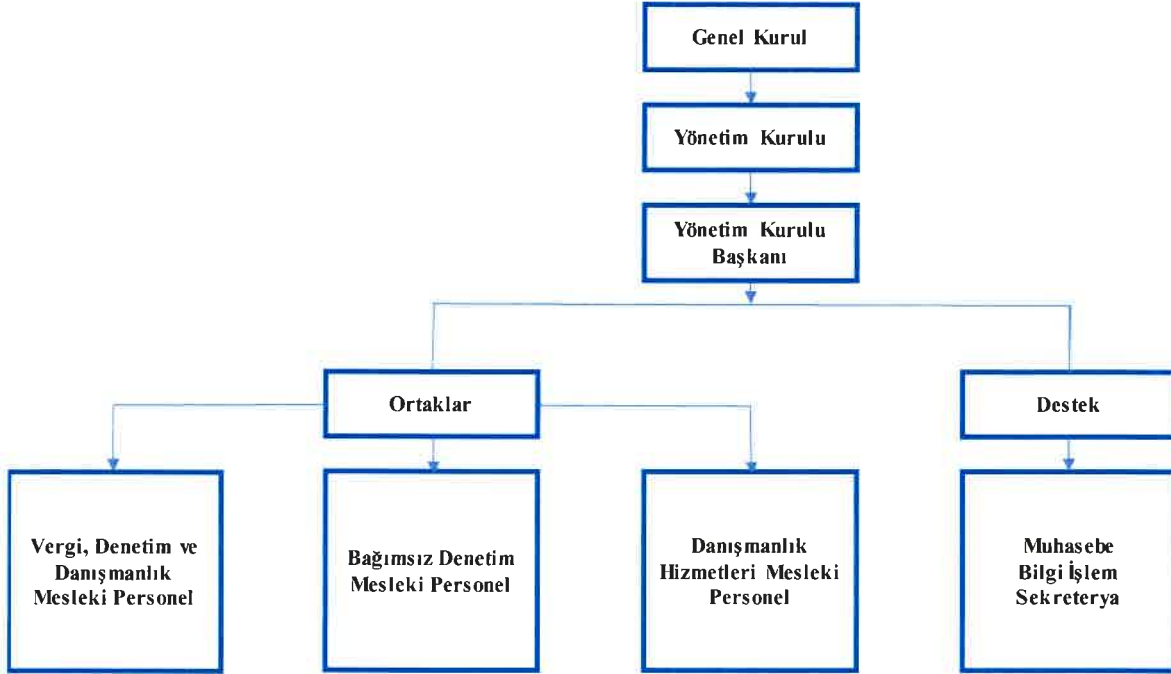
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

DMF'nin pay sahiplerinin, ortağı olduğu şirketlerin bilgileri aşağıda yer almaktadır.

- Kazım Yılmaz YMM Ltd. Şti.
(YMM Denetim, Tasdik ve Danışmanlık Faaliyetinde Bulunmaktadır.)
- Altındağ YMM Ltd. Şti.
(YMM Denetim, Tasdik ve Danışmanlık Faaliyetinde Bulunmaktadır.)
- ENF YMM A.Ş.
(YMM Denetim, Tasdik ve Danışmanlık Faaliyetinde Bulunmaktadır.)

5. ORGANİZASYON YAPISI

31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile organizasyon yapımız aşağıdaki gibidir.



6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE DENETİM DOSYASI İNCELEMELERİ

DMF Sistem bünyesinde 01-01/2018-31/12/2018 döneminde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları (“KGK”) kurumu tarafından denetim yapılmış olup bu kapsamda talep edilen bilgiler tarihinde 05 Haziran 2019 tarihinde KGK’ ya sunulmuştur. Bu denetimin dışında herhangi bir özel denetim ve kamu denetimi yapılmamıştır. DMF Sistem, KGK tarafından yapılan tespitlere ilişkin cevaplarını 07 Ağustos 2019 tarihinde KGK’ ya yazılı olarak sunmuştur.

7. 2019 YILI FAALİYET DÖNEMİNDE DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK LİSTESİ

- Set Varlık Kiralama A.Ş

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

DMF Sistem, 04.11.2017 tarihli ve 32030 sayılı Resmi Gazete’ de (“KGK”) tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; en 60 kredisi temel mesleki konular olmak üzere 120 Kredi eğitimi tamamlamak üzere Denetçiler için eğitimler düzenleyerek bu eğitimlerin denetçiler tarafından alınmasını sağlamaktadır.

Denetçilerin 3 yıllık dönemde Etik Hükümler konusunda en az 5 kredi karşılığı, temel mesleki konular karşılığı 20 kredi karşılığı şeklindeki eğitimleri DMF Sistem tarafından sağlanmaktadır.

İnsan kaynakları politikası kapsamında Şirket ilk kez işe alınan denetçi yardımcıları için en az fiilen iki yıl staj dönemi ve belirli dönemlerde eğitime tabi tutulmaktadır.

Bunun yanı sıra bağımsız denetimlerde görev alan bütün çalışanlar kıdemleri paralelinde yıl içerisinde sürekli ve düzenli olarak verilen eğitimlere katılmaktadır. Bu eğitimler DMF Sistem bünyesinde bulunan kıdemli denetçiler ve dışarıdan yetkili kişiler aracılığıyla sağlanmaktadır.

DMF Sitemin bağlı bulunduğu denetim ağı Russell Bedford tarafından düzenlenen uzaktan ve yüz yüze eğitimlere gönderilen denetçiler dönüşte aldıkları eğitimleri diğer denetçilere de anlatmaktadır. Bunun yanı sıra Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Belgesi almak için staja başlatma ve yeterlilik sınavına hazırlık ve KGK tarafından yetkilendirilen bağımsız denetçi olabilmek için yeterlilik sınavına hazırlık amacıyla ilgili kurumlarca düzenlenen ve bu sınavlara ilgili bağımsız denetçiler girebilmektedir. Şirketimiz tarafından verilen bazı eğitimler ekte sunulmuştur. (EK)

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Genel olarak verilen eğitimlere ilişkin ana başlıklar aşağıdaki gibidir:

- Muhasebe ve bağımsız denetim teorileri, standart ve teknikleri
- Etik Hükümler
- Finansal Analiz
- İç Kontrol
- Para ve Sermaye Piyasası
- Şirketler Hukuku
- Kurumsal Yönetim
- Ticaret Hukuku
- Vergi Mevzuat

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

Şirketimiz, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun (“TTK”) ilgili hükümleri ve Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin (“BDY”) 22. maddesi ve Türkiye Denetim Standartları (“TDS”)’ ye ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurulumların ilgili düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması amacıyla 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 imzalatılmaktadır. Bu talimatlarda belirtilen hususlar Sorumlu Denetimimiz ve Kalite Kontrol Ekimiz tarafından incelenmekte yürürlükte mevzuata ve düzenleyici ve denetleyici kurul ve kurumların mevzuatına 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 çekilebilmektedir.

Bu kapsamda yapılan değerlendirmeler sonucunda 2019 yılı içerisinde yapılan çalışmalar kapsamında Bağımsızlık ve Etik Hükümlere aykırı bir duruma rastlanmamıştır.

10. GELİRİN DAĞLIMI

DMF Sistem’ in Vergi Usul Kanunu(“VUK”) ve ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanan finansal tablolara göre 2019 yılı gelirimiz aşağıdaki gibidir:

	Pay %	Tutar TL
Bağımsız Denetim Gelirleri	15,36%	1.445.322
Diğer Denetim Gelirleri	68,34%	6.513.922
Diğer Denetim (Güvence) Gelirleri	0,53%	133.259
Denetim Dışı Gelirler	15,78%	1.317.411
Toplam	100%	9.409.914

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz bünyesinde görev alan Sorumlu Denetçilerimiz için ücretler, piyasa şartları, denetimde geçirilecek süre ve performansı göz önünde bulundurularak belirlenmekte ve aylık maaş ve/veya prim şeklinde gerçekleştirilmektedir. Performans primine ilişkin karar Yönetim Kurumumuza ait olup denetimin bitmesinde akabinde müşterilerinize gönderdiğimiz Müşteri Memnuniyet Anketleri ve şirket için düzenlediğimiz performans anketlerine bağlı olup süreklilik arz etmemektedir.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

12.1. Kalite Kontrol Sisteminin Genel Yapısı ve Uygulamalar

DMF Sistem Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak ilgili otoritelerce hüküm altına alınan hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş bir kalite kontrol sistemi yürütülmektedir.

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren “Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 20’inci maddesi uyarınca Şirketimiz 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.

Anılan bu ulusal standartlara ilave olarak, RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL’ın üyesi olarak, DMF Uluslararası Denetim Standartlarına (“International Standards on Auditing”, “ISA”) uygun olarak Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (“International Financial Reporting Standards”, “IFRSs”) göre düzenlenmiş olan finansal tabloların bağımsız denetimini de yapmaktadır.

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

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

DMF, bağımsız denetim çalışmalarında, Uluslararası Denetim Standartları ile Denetim Kalite Kontrol Standartlarına (“Audit Quality Control Standards, AQC”) 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.



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

12.2. 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.

12.3. Etik Hükümler

KGK tarafından Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar” uyarınca kapsamı genişletilen politika ve prosedürlerimiz, tüm personelimizin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlamaktadır. Ayrıca DMF Sistem olarak yeni başlayan personele ve her denetim döneminde sözleşmede yazılı denetçilerden Etik Hükümlere uyacağına ilişkin taahhütname alınır.

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.

12.4. Bağımsızlık

DMF Sistem bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), ilgili hükümleri ve BDY 22’ inci maddesine KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarına (TDS) Etik Kurallar’ a KGK, SPK, EPDK ve diğer kurum ve kuruluşların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması konusunda gözden geçirmeler yeterli nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir.

İlgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve bağımsızlık hükümlerine tabi denetim ağına dahil diğer şirket personeli dahil bağımsızlıklarının sağlanması hususunda

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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.

Bağımsız ilkelerine uyum konusunda Denetimi yürüten Sorumlu Denetçi tarafından sorgulanmakta ve başka bir Sorumlu Denetçi tarafından kontrol edilmektedir.

Bu kapsamda yapılan değerlendirmeler sonucunda 2019 yılı içerisinde yapılan çalışmalar kapsamında Bağımsızlık ve Etik Hükümlere aykırı bir duruma rastlanmamıştır.

12.5. Müşteri İlişkinin 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.

12.6. 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 oluşturmuştur.

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

12.7. 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 KGGK 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.

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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.

12.8. 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.

12.9. 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.

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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.

12.10. 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 KGK ve diğer kurumların yayımlanmış olduğu standartlar 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.

13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRME

13.1. Bağımsız Denetimi Gerçekleştirilen Kuruluşlarda Yapılan Kontroller

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2019 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 dokümante edilip edilmediği

çerçevesinde kontroller yürütülmüştür.

“1 OCAK – 31 ARALIK 2019” FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

13.2. 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 dokümanite edilip edilmediği konusunda, faaliyet yılında gerçekleştirilen denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu rastgele denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, istisnai bir durumlar karşılaşılmamıştır.

13.3. Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi

DMF Sistem, müşteri kabulünden başlayarak bağımsızlık taahhünamesi, etik hükümler, ilgili denetim prosedürleri, performans kriterleri ilgili çalışma kağıtlarının oluşturulmasında bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanmış denetimleri kontrollerini teftişi sağlamak üzere kalite kontrol sisteminin sağladığı prosedürleri ve denetim ve kalitenin işlerliğini sağlayan denetim kanıtlarını BDY’ nin öngördüğü süreler içerisinde oluşturur.

Denetim Kalite Kontrol süreci Kalite Kontrol Sistemi Sorumlularına ek olarak Müşteri Memnuniyet Anketleri ile dışarıdan da kontrol edilmektedir. Müşteri Memnuniyet Anketlerine gelen olumsuz cevaplar Yönetim Kurulu tarafında değerlendirilmek olup tespit edilen sorunlara ilişkin önemler alınmaktadır.

14. DİĞER HUSUSLAR

Uluslararası Denetim Standartları ve ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu tarafından yayımlan standartlar uyarınca hazırlanan DMF Sistem Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Kalite Kontrol Sistemi’nde bahsedilen tüm uygulamalar, yıl içerisinde test edilmiş ve herhangi bir zafiyet oluşmaması sağlanmıştır.

Şirketimizin aktif web sayfası mevcuttur. Şirketimizin web sayfası (www.dmf.com.tr) ile gerekli olan bilgilere ve şirketin tanıtımı ile ilgili muhtelif bilgileri ulaşılabilir. Ayrıca şirketimizden KGK tarafından istenilen bilgiler yasal süresi içerisinde kuruma elektronik ortamda ve gerekli görüldüğü takdirde kağıt ortamında iletilir.