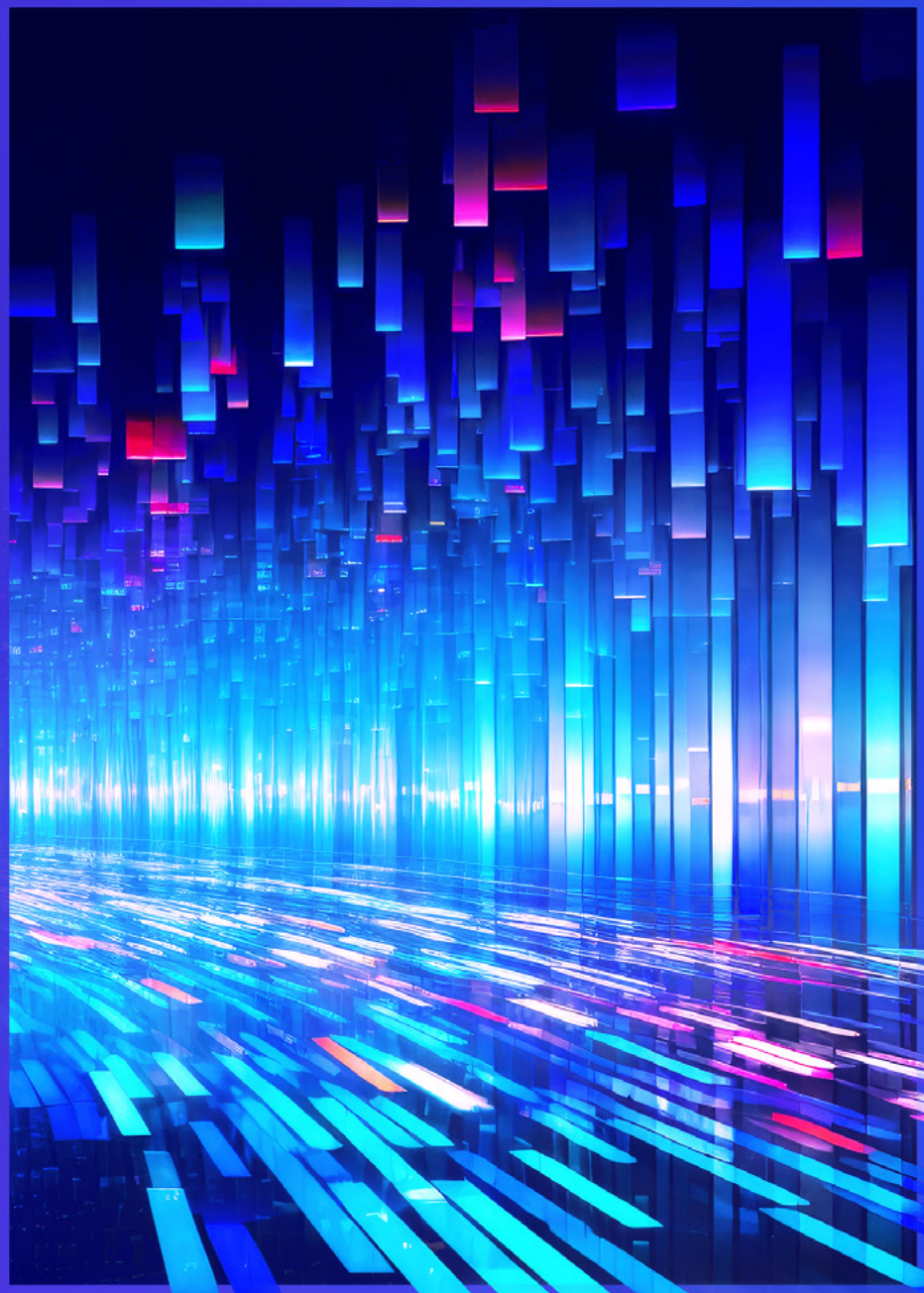
Şeffaflık Raporu 2024

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

Şeffaflık Raporu
1 Ekim 2023-30 Eylül 2024

KPMG Türkiye

kpmg.com.tr



34330 Beşiktaş İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

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

1 EKİM 2023 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanmış olan "KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. 1 Ekim 2023 – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu" ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 31 Ocak 2025

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

Murat Alsan

Yönetim Kurulu Başkanı

Değerlerimiz

KPMG Türkiye, yaptığı her işte kalite ve hizmet mükemmelliğine, hem profesyonel hem de kişisel eylem ve davranışlarıyla müşterilerine en iyiyi sunmaya ve kamuoyunun güvenini kazanmaya kendini adamıştır.

Değerlerimiz, nasıl hareket ettiğimizi, aldığımız kararları ve birbirimizle, müşterilerimizle ve tüm paydaşlarımızla nasıl çalıştığımızı bildirerek günlük davranışlarımıza rehberlik eder.

Değerlerimiz:

Integrity

Her durumda doğru olanı yaparız.

Excellence

Öğrenmekten ve kendimizi geliştirmekten asla vazgeçmeyiz.

Courage

Cesurca düşünür ve cesurca yaşarız.

Together

Birbirimize saygı duyar ve farklılıklarımızdan güç alırız.

For Better

Her zaman daha iyisi için çalışırız.

İçindekiler

Yönetim Kurulu Başkanının Mesajı	**5**
1 Kalite Yönetimi Sistemi	**7**
2 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	**26**
3 Sürekli Eğitim Politikası	**27**
4 Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum	**28**
5 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	**33**
6 Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları	**36**
7 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	**37**
8 İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	**39**
9 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	**42**
10 Organizasyon Yapısı	**43**
11 Gelirin Dağılımı	**45**
12 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi	**46**
13 Diğer Hususlar	**47**
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler	**48**

Bu rapor boyunca "KPMG", "KPMG SMMM", "biz" ve "Şirket" ifadeleri, KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'ni veya KPMG International'ın her biri farklı tüzel kişiliği olan bir veya daha fazla üye firmasını ifade etmektedir.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Yönetim Kurulu Başkanının Mesajı

Murat Alsan
Yönetim Kurulu Başkanı

KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Belirsizlikler Arasında Büyüme ve Kalite

FY24'ü tamamlarken, küresel ve yerel ekonomik zorluklara rağmen bir kez daha güçlü ve uyumlu kalma becerimizi gösterdiğimizi ve olağanüstü sonuçlar elde ettiğimizi paylaşmaktan büyük memnuniyet duyuyorum. Bu yıl, jeopolitik gerilimler, enflasyona odaklı para politikaları ve hız kazanan dijital dönüşüm girişimleri gibi küresel belirsizliklerle tanımlandı. Türkiye'de ise sürekli artan enflasyon baskıları, yüksek faiz oranları ve yeni düzenlemeler, operasyonlarımızı sürdürürken esnek kalmamızı gerektirdi. Bu dinamik ortamda, KPMG Türkiye geçtiğimiz yıla kıyasla çok daha yüksek bir büyüme göstererek dikkat çekici bir dayanıklılık sergiledi. Bu başarı, çalışanlarımızın özverisi, yaratıcılığı ve ekip ruhunun bir yansımasıdır; katkılarından ötürü herkese sonsuz teşekkür ediyorum.

2024 boyunca, çalışan anketi sonuçlarından elde ettiğimiz içgörüleri hayata geçirmek adına önemli adımlar attık ve çalışan deneyimine duyduğumuz bağlılığı bir kez daha teyit ettik. Kapsamlı "İnsan" (People) inisiyatifleri duyurarak çalışan deneyimini ön planda tuttuğumuzu gösterdik. Ayrıca, fiyatlandırmada enflasyon baskısına rağmen müşteri memnuniyetini koruyabileceğimizi, artırdığımız Client Insight puanıyla kanıtladık. Bu gelişmeler büyük ölçüde, adil fiyatlandırmaya yönelik kurumsal yaklaşımımızın ve enflasyona duyarlı sözleşme modellerinin benimsenmesinin bir sonucuydu; böylece kârlılığımızı korurken müşteri odaklılığımızı da ön planda tutmayı başardık.

Bu çalışmaları işimizin genelinde başarıyla entegre ettikten sonra, Pricing Project ile hedeflediğimiz sistem ve süreçleri tam anlamıyla hayata geçirdik.

KPMG Türkiye, iç süreçleri optimize etmek ve müşterilerimize yüksek katma değerli hizmetler sunmak amacıyla teknoloji ve yapay zekâya yatırımlarını sürdürdü. Bu yatırımların daha somut sonuçlarını 2025'te görmeyi bekliyoruz; böylece hızla değişen bir pazarda konumumuzu daha da güçlendireceğiz. ESG alanındaki çalışmalarımız da yeni liderlik yatırımları sayesinde ivme kazandı; bu sayede sürdürülebilirlik girişimlerimizi daha ileriye taşımayı ve sorumlu iş uygulamalarımızı güçlendirmeyi hedefliyoruz. Uluslararası arenada ise yurtdışı satışlarımız büyümeye önemli katkı sağlamaya devam etti; özellikle Azerbaycan'daki başarılarımız, küresel stratejik önceliklerimiz doğrultusunda ilerleyerek firmanın uluslararası etkisini artırma hedefimizi destekledi.

2025'e baktığımızda, dünya genelindeki belirsizlikler ve ABD başkanlık seçimlerinin sonuçlarıyla gelebilecek politika değişiklikleri gibi unsurların iş dünyasını etkilemeye devam edeceğini görüyoruz. Türkiye'de ise enflasyon baskıları ve yüksek faiz oranlarının gündemde kalması muhtemel. Tüm bu zorluklara rağmen, yenilikçi bakış açımızla müşterilerimize en yüksek standartlarda uzmanlık ve rehberlik sunmayı sürdüreceğiz. Bu dalgalı ortamda başarılı olmamızı ve istikrarlı şekilde üst düzey performans sergilememizi, sizlerin kolektif çabası ve liderliği sağladı.

Başarımızdaki payınızdan dolayı herkese gönülden minnettarım.

FY25'e girerken, güçlü ivmemiz ve ekiplerimizin kanıtlanmış sinerjisi sayesinde yeni fırsatları yakalayacağımıza ve elde ettiğimiz başarıları daha da ileriye taşıyacağımıza inancım tam. Gösterdiğiniz özveri, bağlılık ve kaliteden asla ödün vermeyen yaklaşımınız için teşekkür ederim. Önümüzdeki yıl da hep birlikte ilerleyecek ve büyümeye devam edeceğiz.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

Denetimin Kalitesi

Denetim kalitesi, kamunun güvenini korumak için temeldir ve mesleki itibarımızın dayandığı temel ölçüttür.

“Denetim kalitesini”, denetimlerin tutarlı bir şekilde, geçerli mesleki standartların gereklilikleri ve amaçları doğrultusunda, güçlü bir kalite yönetimi sistemi içerisinde yürütülmesinin sonucu olarak tanımlıyoruz.

İlgili tüm faaliyetlerimiz, en üst düzeyde tarafsızlık, bağımsızlık, etik ve dürüstlük ortamında gerçekleştirilir.

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK’ler

Şirket’in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1 Kalite Yönetimi Sistemi

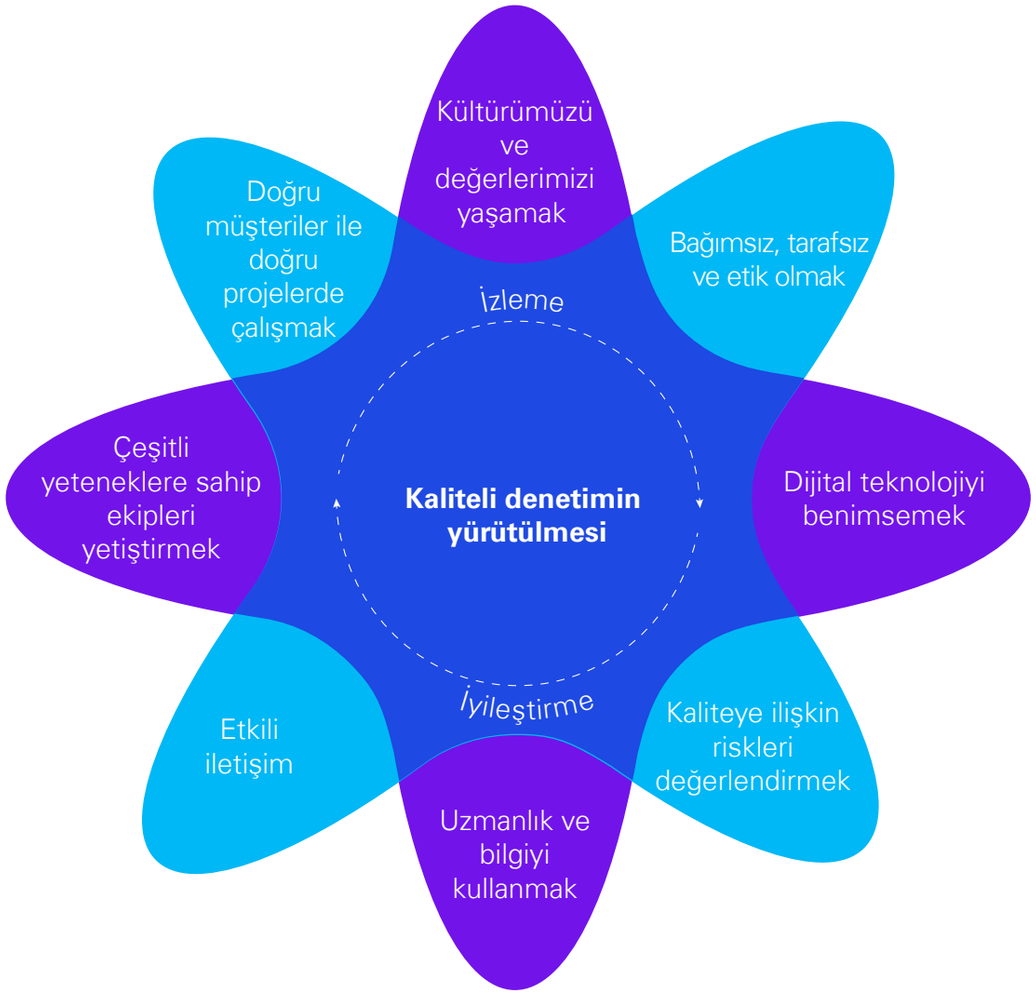
1.1 Kalitenin tanımı ve Küresel Kalite Çerçevemiz

KPMG SMMM'de kalite, temelde doğru olanı yapmak anlamına gelir ve en önemli önceliğimiz olmaya devam etmektedir. Küresel Kalite Çerçevemiz, kaliteyi nasıl sağladığımızı ve her bir ortak ve çalışanımızın bunun sağlanmasına nasıl katkıda bulunduğunu ana hatlarıyla belirtir.

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

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

Küresel Kalite Çerçevemiz aşağıda açıklanan unsurların bir bütününden oluşmaktadır.



Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Şirketimizin, Kalite Yönetim Sistemi (KYS) içindeki tutarlı ve güçlü kontroller, kalite sorunlarını azaltmaya, operasyonel verimlilikleri, şeffaflık ve hesap verebilirliği artırmaya yardımcı olur. KYS'mizin tutarlılığını ve sağlamlığını sürekli olarak güçlendirmeye kararlıyız.

Küresel organizasyonumuz genelinde, KPMG firmaları, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından yayınlanan Uluslararası Kalite Yönetim Sistemi 1 (ISQM 1) gereksinimlerini karşılamak için Kalite Yönetim Sistemlerinin tutarlılık ve sağlamlığını güçlendirmişlerdir.

KPMG International'ın Kalite Yönetim Sistemi,

- IAASB tarafından yayınlanan ISQM 1'e uygun olarak KPMG firmalarının etkili kalite yönetim sistemini desteklemek için politika ve prosedürler belirler.
- Kontroller dahil olmak üzere, her bir Kalite Yönetim Sistemi bileşeni için küresel olarak tutarlı kalite hedefleri, riskler ve kontroller oluşturur.
- KPMG firmalarına özgü artan kalite hedeflerini, risklerini ve kontrollerini belirlemede kullanmayı kabul ettikleri bir risk değerlendirme çerçevesi sağlar.
- KPMG firmalarını, tutarlı ve etkili Kalite Yönetim Sisteminin işleyişi ve yıllık değerlendirmeler için rehberlik, araçlar ve eğitimlerle destekler.
- Küresel tutarlılığı sağlamak için KPMG firmalarının Kalite Yönetim Sistemi üzerinde izleme faaliyetlerini içerir.

Ayrıca ISQM 1'e yönelik küresel olarak tutarlı yaklaşım, organizasyon içindeki tüm KPMG firmaları tarafından kullanılır. Bu merkezi yaklaşımın amacı, KPMG firmalarının süreçlerindeki yanıtların tutarlılığını, sağlamlığını ve hesap verebilirliğini artırmaktır.

KPMG firmalarının bağımsız denetim ve güvence denetimlerinin kalitesini neyin yönlendirdiği konusunda daha fazla şeffaflık sağlamak için, bu rapor KPMG Küresel Kalite Çerçevesi etrafında yapılandırılmıştır. KPMG için küresel kalite çerçevesi, kaliteyi nasıl sağladığımızı, her ortağın ve çalışanın bu kalitenin sağlanmasına nasıl katkıda bulunduğunu özetlemektedir. Küresel Kalite Çerçevesinde özetlenen maddeler, KPMG firmalarının KYS ve ISQM 1'in 10 bileşeniyle uyumludur.

ISQM 1 ile uyumlu olan Kalite Yönetim Sistemi bileşenlerimiz aynı zamanda Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA Code of Ethics) tarafından yayımlanan ve finansal tablo denetimlerini gerçekleştiren profesyonel hizmet firmaları için geçerli olan Muhasebeciler için Uluslararası Etik Kuralların (Uluslararası Bağımsızlık Standartları dahil olmak üzere) gerekliliklerini de karşılamaktadır.

Şirket, KPMG International'ın belirlediği politika ve prosedürlerini uygulamakla beraber, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK)'nun yanı sıra Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Amerika Birleşik Devletleri Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu (SEDDK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından yayınlanan kural ve standartları ele almak üzere tasarlanmış ek politika ve prosedürleri benimsemektedir. KPMG SMMM ayrıca Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB) ve Birleşik Krallık Financial Reporting Council (UK FRC)'e kayıtlı bir denetim şirketidir.

Şeffaflık Raporu'nun 1.2-1.10. Bölümleri, KYS bileşenleri ile uyumlu olarak Küresel Kalite Çerçevesi'ndeki her bir itici gücü nasıl işlettiğimizi açıklamaktadır. Firmamızın Kalite Yönetim Sistemi Etkinlik Beyanı (bkz. Bölüm 13) ile birlikte bu Şeffaflık Raporu, Kalite Yönetimi Standardı 1'in (KYS 1) kaliteli görevlerin tutarlı bir şekilde yerine getirilmesini nasıl etkili bir şekilde desteklediğini özetlemektedir. Bu rapor, KPMG firmalarının Vergi ve Danışmanlık hizmetleriyle ilgilenen paydaşlar için de yararlı olabilir, çünkü firmamızın KYS'nin belirli yönleri çapraz işlevseldir ve sunulan tüm hizmetler için kalitenin temeli olarak eşit şekilde uygulanır.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1.2 Değerlere dayalı kültürümüzü yaşamak

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

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

1.2.1 Üst yönetimden başlayarak doğru kültürü teşvik etmek

1.2.1.1 Yönetimin yaklaşımı

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

KPMG'de, değerlerimiz her şeyi yapış şeklimizin merkezinde yer alır. Doğru olanı, doğru şekilde yapmak, zorlukları dürüstlükle karşılamaya hazır, dirençli ve etik bir kültürün temelini oluşturur. Böylece asıl sorumluluğumuzu, kamunun çıkarlarını koruma görevimizi hiçbir zaman gözden kaçırmayız.

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

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

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

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

KPMG International etik ihbar hattı (Hotline), KPMG personelinin, müşterilerinin ve diğer üçüncü tarafların KPMG International'ın belirli faaliyet alanları, KPMG firmalarının faaliyetleri veya KPMG personeli ile ilgili endişelerini gizlilik içinde bildirebilecekleri bir mekanizmadır. KPMG International, etik ihbar hattı aracılığıyla alınan her bir bildirime nasıl yanıt verileceğini değerlendirir, gerektiğinde araştırır ve uygun önlemleri alır.

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

Küresel Çalışan Görüşleri Anketi (GPS), KPMG Türkiye yönetimi ve KPMG International yönetimine değerlerinin korunması, çalışanların ve ortakların kaliteye yönelik tutumları, liderlik ve yönetimin yaklaşımı ile ilgili içgörüler sağlar. KPMG Türkiye ve KPMG International sonuçları izler ve herhangi bir bulguyu iletmek ve yanıtlamak için uygun önlemleri alır.

KPMG Küresel Değerler Haftası - Geleceğin değer odaklı şirketini inşa etmek

2024 finansal yılının başlangıcında, KPMG küresel ağı bir hafta süren bir dizi etkinlikle Değerlerimizi kutlamak için bir araya geldi. Küresel Değerler Haftası, çalışanlarımızın beş Değerimiz ve bunların günlük işlerimizde oynadığı rol hakkında diyalog kurmasını sağladı.

1.2.1.2 KPMG'nin Multidisipliner modeli

KPMG'nin küresel organizasyonu, 142 ülke ve bölgede faaliyet gösteren 275.000'den fazla profesyonelin ortak değerler etrafında birleşerek bir arada çalıştığında en güçlü halini alır. Bu birliktelik sayesinde kamu sektöründen finans ve sağlığa kadar dünyanın en önemli kuruluşlarına yüksek kaliteli hizmetler sunarız.

Hangi sektör veya endüstride faaliyet gösterirlerse göstersinler, KPMG profesyonelleri organizasyon genelindeki multidisipliner bilgi ve deneyimden yararlanarak bağımsız ve titiz denetim, güvence, vergi ve danışmanlık hizmetleri sunar. Müşterilerimizin ve paydaşlarımızın güvenini, mükemmeliyet taahhüdümüzü yerine getirerek kazanırız.

Multidisipliner iş modelimizin, müşterilerimize en iyi şekilde hizmet vermek ve yüksek kaliteyi sağlamak için vazgeçilmez olduğuna inanırız.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1.2.2 Kalite, tutarlılık, güven ve büyüme odaklı, açıkça ifade edilmiş strateji

1.2.2.1 İşletmemiz

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

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

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

1.2.2.2 Stratejimiz

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

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

1.2.3.1 Kalite ve risk yönetiminde liderlik sorumlulukları

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

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

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite ve risk yönetiminde liderlik sorumlulukları

Yönetim Kurulu Başkanı (Kıdemli Ortak)

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

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

Risk Yönetimi Ortağı (RMP)

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

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

Etik ve Bağımsızlık Ortağı (EIP)

KPMG Türkiye'nin EIP'i, KPMG Türkiye'de etik ve bağımsızlık politika ve prosedürlerinin yönlendirilmesi ve yürütülmesinden birincil derecede sorumludur. KPMG Türkiye'de EIP'in rolü RMP tarafından yerine getirilir. EIP, etik ve bağımsızlık konularında Kıdemli Ortağa raporlama yapar.

Denetim, Vergi , Kurumsal Finansman ve Danışmanlık Bölümleri - Bölüm Başkanları

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

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

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

Denetim Liderlik Ekibi

Denetim Liderlik Ekibi yıl boyunca 24 kez toplandı (2023: 24) ve bu toplantılarda iç ve dış kalite incelemelerinde tespit edilen ve hâlihazırda var olan kalite sorunları, denetim ekiplerinden gelen sorular, temel kök neden analizi prosedürleri ve çeşitli kaynaklarca tespit edilen diğer kalite konuları görüşüldü. Ayrıca, finansal performans, müşterilerle ve çalışanlarla ilgili sorunlar da toplantılarda ele alındı. Bu konular görüşülürken, müşteriyle doğrudan iletişim kuran ekiplerin gözlemleri alındı ve bunlarla ilgili aksiyonlar belirlendi. Ayrıca müşterilerle ve çalışanlarla ilgili sorunların görüşüldüğü toplantılara ilgili departmanları temsil eden yöneticiler davet edilerek çözüm ve aksiyonlar ele alındı. Denetim Liderlik Ekibi'nin katıldığı olağan toplantılara ilave olarak, yılda 10 kez (2023: 20) ortak ve direktör seviyesinde, 3 kez (2023:6) ise müdürlerin de dahil olduğu Denetim bölümü toplantıları organize edildi. Bu toplantılarda iş planına konu olan maddeler görüşüldü ve katılımcıların öneri ve yorumları dikkate alındı.

Daha karmaşık konular (küresel KPMG denetim metodolojisinde veya denetim araçlarında değişiklik yapılmasını gerektirebilecek durumlar), değerlendirilmek ve potansiyel çözümler geliştirilmek üzere KPMG Uluslararası Küresel Denetim gruplarına iletilir. Bu çözümler, KPMG Küresel Çözümler Grubu (KGSG), Küresel Denetim Metodolojisi Grubu (GAMG) ve Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) tarafından geliştirilir. KGSG, GAMG ve ISG hakkında daha fazla bilgi için 1.7.1.2. bölümüne bakınız.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

Kalite ve risk yönetiminde liderlik sorumlulukları

Denetim Kalite Komitesi

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

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

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

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

(iv) Sorumluluğundaki herhangi bir faaliyetin veya bu faaliyetlere hizmet eden alt süreçlerin araştırılması,

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

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

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

(viii) Kalite hedeflerine yönelik alınacak diğer aksiyonlar.

Yıl içerisinde Denetim Kalite Komitesi ekibi çalışmalarını 7 daimi üye ve 1 gözlemci ile yürütmüştür. Denetim Kalite Komitesi yıl boyunca 12 defa toplanmıştır. Toplantılarda aşağıdaki başlıklarla sınırlı kalmamak koşulu ile gündem maddeleri tartışılmıştır:

(a) Denetim Çalışmalarına İlişkin Genel Kalite Konuları

(b) Denetim Bölümü Çalışanlarının Yönetimine İlişkin Konular

(c) Denetim Kalite ve Risk Yönetimine İlişkin Konular

(d) Denetim Kalite Performans Ölçümüne İlişkin Konular

(e) Kalite Yönetim Sistemine İlişkin Konular

(f) Denetim Bölümü Eğitim ve Gelişim Konuları

(g) Denetim Bölümü Mesleki Uygulamalarına İlişkin Konular

(h) Denetim Proje Kalite Kontrol Konuları

(i) Denetim Bilgi Sistemleri Yönetimi Konuları

(j) Denetim Konuları Kök Neden Analizleri

(k) Denetim Araçlarına İlişkin Konular

(l) Denetimde 2. Savunma Hattı Konuları

(m) Düzenleyici Kurumlara İlişkin Konular

(n) Denetim Kalitesine Yönelik Diğer Konular

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1.3 Uzmanlık ve bilgiyi kullanmak

- Mesleki standartlar, yasalar ve yönetmeliklerle uyumlu metodoloji
- Teknoloji destekli standartlandırılmış çalışma kağıtları ve rehberlik
- Engin teknik uzmanlık ve bilgi birikimi
- Mevzuat ve standartlarla ilgili politikalar

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

1.3.1 Mesleki standartlar, yasalar ve yönetmeliklerle uyumlu metodoloji

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

— Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları (ISA), PCAOB, Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü (AICPA) ve Uluslararası Güvence Denetimi Standartları (ISAE) dahil olmak üzere geçerli standartların gerekliliklerini karşılamak.

— Önemli yanlışlık risklerini ve bu risklere karşı uygulanacak denetim prosedürlerini belirlemek.

— Bağımsız denetim ve güvence denetimi ekipleri tarafından ISA'ların ve ISAE'lerin uygulanmasına ilişkin tutarlı yorumların yapılmasında kullanılmak.

Bağımsız denetim ve güvence denetimi metodolojilerimiz, prosedürlerin yürütülmesinde mesleki şüpheciliğin uygulanmasını vurgular ve bağımsızlık da dahil olmak üzere ilgili etik gerekliliklere uyulmasını gerektirir.

Bağımsız denetim ve güvence denetimi metodolojilerimiz, yeni ve gözden geçirilmiş denetim standartlarını ve gerekliliklerini yansıtmanın yanı sıra kalite ve verimliliği artıran yenilikçi ve teknolojik ilerlemelere ayak uydurmak için geliştirilmektedir.

1.3.2 Teknoloji destekli standartlaştırılmış çalışma kağıtları ve rehberlik

KPMG standart metodolojisi ve rehberliği, akıllı denetim ve güvence platformumuz olan KPMG Clara'ya yerleştirilmiştir ve denetim ekiplerimize kurumsal raporlama ve ilgili denetim ve güvence gerekliliklerinin sürekli değişen ortamını karşılamada yardımcı olmaktadır.

1.3.3 Engin teknik uzmanlık ve bilgi birikimi

1.3.3.1 Ağda yer alan uzmanlara erişim

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

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

1.3.3.2 Önemli dış olay ve şartlara karşılık verirken bağımsız denetim ve güvence denetiminin kalitesine olan bağlılığımız

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

Ayrıca, bu önemli dış olaylardan kaynaklanan konuların potansiyel finansal tablo sonuçlarını vurgulayan KPMG'nin çevrimiçi finansal raporlama kaynaklarına erişimimiz bulunmaktadır.

Bu rehber, yeni önemli muhasebe, denetim ve raporlama sorunları ortaya çıktıkça güncellenmektedir.

1.3.3.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS), UFRS ve US GAAP için lisanslama ve uyum gereklilikleri

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

Bunun yanı sıra, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS), ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları (US GAAP), PCAOB denetimlerinde görevlendirilen sorumlu denetçi, müdürler ve denetim ekibi liderinin uymakla yükümlü olduğu ayrı gereklilikler

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

bulunur. Bu gereklilikler, sorumlu denetçi, müdür ve denetim ekibi lideri ve kalite kontrol incelemesi için görevlendirilmiş kişilerin ilgili raporlama çerçevesine uygun olan yeterli eğitim ve tecrübeye sahip olmalarını zorunlu kılar.

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

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

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

Finansal verilerde olduğu gibi ESG raporlamasında da aynı profesyonellik, kalite, tutarlılık ve güven düzeyinin geçerli olması gerektiğine inanıyoruz. ESG'yi Şirketimizin merkezine yerleştirmek için önemli yatırımlar yaptık ve kamu yararına hizmet etme taahhüdümüze sadık kalmaya devam edeceğiz.

Hem kamu yararını hem de piyasa taleplerini karşılama taahhüdümüzün bir parçası olarak:

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

— Sera gazı (greenhouse gas - GHG) güvence denetimleri için standartlaştırılmış riskler ve prosedürlerle desteklenen metodoloji ile birlikte kullanılmak üzere bilgi sağlanmıştır.

— KPMG çalışanlarının temel ESG okuryazarlığını artırmak ve yeni metodoloji ve güvence denetimleri için kullanılacak KPMG Clara iş akışı konusunda eğitim vermek için öğrenme müfredatı geliştirilmiştir. Ayrıca güvence denetimi ve Uluslararası Sürdülebillirlik Açıklama standartları (ISRS) ve Avrupa Sürdürülebilirlik Raporlama Standartlarına (ESRS) odaklanan müfredat yayınlanmıştır.

— KPMG çalışanlarının beceri ve deneyimlerini güçlendirmek, yüksek kaliteli ESG güvence denetimleri gerçekleştirmek ve ESG raporlama ve güvence denetimi alanlarındaki teknik uzmanlara erişim de dahil olmak üzere müşteri ihtiyaçlarını karşılamak için programlara yatırım yapıldı.

ESG güvence sağlama modelimiz ISQM 1 uyarınca kalite yönetim sistemimiz kapsamında değerlendirilmektedir.

1.3.4 Mevzuat ve standartlarla ilgili politikalar

KPMG International, tüm KPMG firmalarının kendilerine ve çalışanlarına uygulamayı kabul ettiği ve uygulanabildiği yerlerde ISQM 1 ile tutarlı olan küresel kalite ve risk yönetimi politikalarına sahiptir.

Şirketimizde, tüm çalışanların bağımsızlık politikaları da dahil olmak üzere KPMG International ve Şirketimizin politika ve prosedürlerine uyması beklenir ve bunları desteklemek için bir dizi araç ve rehberlik sağlanır. Bağımsız denetim ve güvence denetimi hizmetlerine ilişkin politika ve prosedürlerimiz, ISQM 1 ve KYS 1 ile tutarlı muhasebe, bağımsız denetim, güvence denetimi, etik, kalite ve risk yönetimi standartlarının ilgili gerekliliklerini ve diğer ilgili yasa ve yönetmelikleri içermektedir.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

1.4 Digital teknolojiyi benimsemek

KPMG olarak, yakın geleceğimizi şekillendirecek teknolojileri öngörüyor ve iddialı bir inovasyon gündemi yürütüyoruz. Çalışanlarımız ve müşterilerimiz için bağımsız denetim ve güvence denetimlerinde deneyimini dönüştürmeye devam ediyoruz. KPMG küresel organizasyonunda kullanılan işbirliklerimiz ve lider teknolojiler, önemli konuları belirleme ve bunlara yanıt verme yeteneğimizi artırarak denetim kalitesini geliştiriyor.

1.4.1 KPMG Clara

Akıllı bir bağımsız denetim ve güvence denetimi teknoloji platformu olan KPMG Clara, veri bilimi, denetim otomasyonu ve veri görselleştirmeden yararlanan gelişmiş yeteneklerle yeni ve gelişmekte olan teknolojileri entegre eder ve yapay zekanın (AI) gücünden yararlanır. KPMG Clara, risk değerlendirmesi yaparken, karmaşık bir hasılat süreci boyunca işlemlerin izini sürerken ya da sadece hesaplara mutabakat yaparken, denetçilerin bir işletmenin genelinde anlamlı kalıpları görmelerine yardımcı olarak yeni içgörüler sağlar.

KPMG firmalarının kaliteli denetim ve güvence çalışmaları yürütme ve müşterileri ile etkileşim kurma biçimlerinde tamamen dijital bir yaklaşım benimsenmiştir. Denetimlerde kullanılan teknolojinin geliştirilmesi, değerlendirilmesi, test edilmesi, uygulanması ve desteklenmesi için uygun süreçler ve kontroller oluşturulmuştur ve bu süreç ve kontroller işletilmeye devam edilmektedir.

1.4.2 Akıllı, standartlara dayalı bağımsız denetim ve güvence denetimi iş akışları

Ölçeklenebilir, sezgisel bulut tabanlı bir platform olan KPMG Clara, tüm KPMG firmaları arasında küresel olarak tutarlı bir uygulama sağlıyor. KPMG denetim ve güvence metodolojilerinin, geçerli standartlarla uyumlu veri destekli iş akışları aracılığıyla sunulmasını sağlayarak denetçilere güçlendirilmiş ve sorunsuz bir deneyim sunuyor.

1.4.3 Dijital veri ve gelişen teknolojiler

Gelecek vizyonumuz

KPMG küresel organizasyonu, kalite yaklaşımımızı sürekli olarak geliştirmeye kararlıdır ve teknoloji odaklı bir organizasyon olarak, yüksek kaliteli hizmetler sunmak için yenilikçi yeteneklerden yararlanmaktadır.

KPMG Clara, denetim kalitesini sağlamak için temel bir teknoloji platformu olarak geliştirilmiştir. KPMG firmalarının tamamında kullanılan KPMG Clara, küresel bir platformdur ve denetim ekiplerinin, denetlediğimiz işletmelere daha derin içgörüler, yeni bakış açıları ve gelişmiş denetim ve güvence denetimi kalitesi sunmasını sağlar. Sürekli gelişme, iyileştirme ve denetimin daha da dijitalleştirilmesi konusundaki kararlılığımızı gösteren KPMG Clara'yı, bugünün ve yarının yeniliklerinden yararlanmaya hazır, geleceğe hazır bir platform olarak kullanıyoruz.

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

Bir örnek olarak, üretken yapay zeka doğrudan küresel KPMG Clara denetim dosyalarına entegre edilmiştir ve profesyonellerimizin, müşterilerin ve geçerli düzenlemerin izin verdiği durumlarda, denetim dokümantasyonunu daha derinlemesine sorgulamasına, KPMG'nin bilgi tabanını aramasına ve uygulamasına ve yapay zekanın üretkenliği artıran yeteneklerinden yararlanmasına olanak tanır.

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

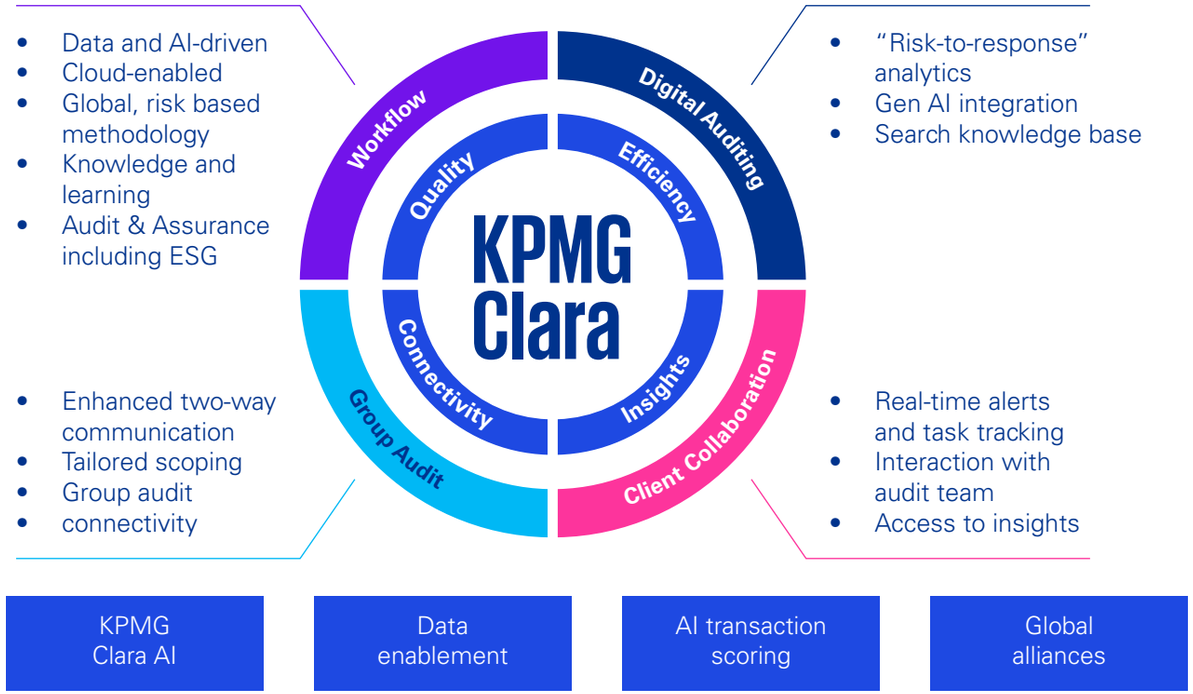
Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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

Yapay zekanın gücünden tam olarak yararlanmak için çalışırken, Değerlerimiz ve mesleki standartlarımızla uyumlu olan ve KPMG müşterilerinin, çalışanlarının, toplumunun güvenini artıran yapay zeka çözümleri için etik standartları korumaya eşit derecede bağlı kalmaya devam ediyoruz. KPMG Trusted AI, değeri güvenle artırmaya yardımcı olmak için yapay zeka çözümlerini sorumlu ve etik bir şekilde tasarlamaya, oluşturmaya, dağıtmaya ve kullanmaya yönelik stratejik yaklaşım ve çerçevemizdir.



© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

1.4.3.1 Müşteri gizliliği, bilgi güvenliği ve veri mahremiyeti

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

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

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

1.5 Farklı yeteneklere sahip ekiplerin yetiştirilmesi

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

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

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

1.5.1.1 İşe alım

Şirketimiz genelinde şimdi ve gelecekte ihtiyaç duyduğumuz yetenekleri nasıl çekebileceğimizi anlamak için yatırım yapılmaktadır.

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

Tüm adaylar, başvurularının ardından çeşitli seçim süreçlerinden (CV değerlendirmesi, yetkinlik bazlı mülakat, online değerlendirme araçları ve referans kontrolü) geçer ve uygun adaylar işe alınır. Bu değerlendirme adımları, adayların yetkin bir şekilde performans gösterebilmeleri için gerekli olan beceri ve deneyime sahip olup olmadıklarını ölçmek ve açık rollere en uygun kişilerin yerleştirilmelerini sağlamak için adil şekilde gerçekleştirilmektedir.

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

1.5.1.2 Kapsayıcılık, çeşitlilik ve eşitlik programları

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

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

1.5.1.3 Çalışanların sağlık ve esenliği

Şirketimizde, çalışanlarımızın fiziksel ve zihinsel sağlığını korumak önceliğimizdir ve empati ve destek ortamı sağlayarak onların gelişmesine ve müşterilerimize yüksek kaliteli hizmet sunmasına olanak tanımayı amaçlıyoruz. Profesyonel hizmetlerde, zaman zaman hızlı tempolu ve zorlu bir çalışma ortamı oluşabilmesi nedeniyle, insanların esenliği hakkında açık olacakları ve ihtiyaç duyduklarında destek alabilecekleri bir kültür oluşturmaya odaklanıyoruz.

1.5.1.4 Ödül ve terfi

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

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Ödül

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

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

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

Terfi

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

1.5.2 Uygun niteliklere sahip bir ekibin görevlendirilmesi

Kalite yönetiminin kritik bir itici gücü, etkin ve yüksek kaliteli bağımsız denetim ve güvence denetimi hizmetleri sunacak denetim ekibinin seçimidir. KPMG'de, sorumu denetçileri ve diğer çalışanları beceri setlerine, ilgili mesleki ve sektör deneyimlerine ve projenin veya projelerin niteliğine göre belirli bir projeye atamak için yürürlükte olan politikalar, prosedürler ve kontroller vardır. Sorumlu denetçi atama sürecinden bölüm yöneticileri sorumludur. Temel hususlar arasında, projenin büyüklüğü, karmaşıklığı ve risk profili ile sağlanacak desteğin türü (yani, denetim ekibinin yapısı ve uzman katılımı) dikkate alınarak, yıllık sorumlu denetçi portföyü incelemesine dayalı olarak, görevi yerine getirmek için sorumlu denetçi deneyimi ve kapasitesi yer alır.

Sorumlu denetçiler, denetim hizmetinin niteliğini ve koşullarını, KPMG politikalarını ve prosedürlerini, mesleki standartları ve yürürlükteki yasal ve düzenleyici gerekliliklerı ve denetim sırasında ortaya çıkabilecek değişiklikleri göz önünde bulundurarak, denetimi gerçekleştirmek için yeterli ve uygun kaynakların denetim ekibine zamanında atanmasını veya hazır bulundurulmasını sağlamaktan sorumludur. Bu değerlendirme, kendi Şirketimizden, diğer KPMG firmalarından veya dış uzmanlardan uzmanların dahil edilmesini içerebilir.

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

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

1.5.3 Denetimin kalitesini sağlamak için uygun rol profilleri

Denetim ekipleri, denetim kalitesini sağlamak için hesap verebilirlik ile tutarlı bir yaklaşım sergileyecek, KPMG International tarafından yayımlanan, denetim kalitesine ve kalite yönetim sistemine katkıda bulunmak için teknik ve davranışsal yetkinlikleri ve bireysel hesap verebilirlik düzeylerini ifade eden bir dizi rol profiline sahiptir. Rol profilleri, denetimin gerçekleştirilmesinde görev alan KPMG çalışanlarının rollerinin açıklar ve sürekli gelişime odaklanmayı desteklemek için yıllık olarak güncellenir. Bu rol profilerini çalışanların hedef belirleme süreçlerine bağlamak için, rol profillerinin kapsadığı çalışanlar için bir denetim kalitesi hedefi mevcuttur.

1.5.4 Gelişmiş yapay zeka (AI) çözümleri de dahil olmak üzere veri merkezli becerilere yatırım yapmak

KPMG organizasyonu, güçlü liderliği sürdürmek için dünya standartlarında kurumlarla ortaklık kurarak potansiyel yeteneklere stratejik olarak yatırım yapıyor ve aynı zamanda gelecekte ihtiyaç duyulacak beceri ve yetenekleri geliştirmeyi dört gözle bekliyor.

2024 yılında KPMG organizasyonu çapında yapay zeka eğitim programları '24 saat yapay zeka' ile , dünyanın dört bir yanından çalışanlar her saat başı düzenlenen, en güncel KPMG küresel yapay zeka araçları ve Denetim ve Güvence, Vergi ve Danışmanlık işlevleri için tasarlanmış gelişmiş yapay zeka çözümleri hakkında bilgi edinme fırsatı buldular; yapay zeka becerilerini geliştirmek için pratik 'hızlı uygulama' atölyelerine katıldılar ve yapay zekanın sorumlu kullanımı için KPMG'nin ilkeleri konusunda beceri kazandılar.

Şirketimizde, yazılım, bulut yetenekleri ve yapay zeka konusunda uzmanlaşmış ve kullandığımız akıllı denetim platformuna lider teknoloji yetenekleri getirebilecek profesyonelleri işe alıyor ve eğitiyoruz. Saha profesyonellerinin yalnızca en yüksek mesleki standartları karşılamalarını değil, aynı zamanda yeni teknolojiler konusunda beceri kazanmalarını sağlamak için çok çeşitli teknolojiler konusunda eğitim veriyoruz. Bu yaklaşımla, olağanüstü denetimler gerçekleştirmek için doğru becerilere ve doğru teknolojiye sahip doğru insanları bir araya getiriyoruz.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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

1.5.5.1 Teknik mükemmellik ve kaliteli hizmet sunumu taahhüdü

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

Aynı zamanda, politikalar, tüm KPMG bağımsız denetim ve güvence denetimi ekiplerinde çalışanların dahil oldukları projeler için uygun bilgi ve deneyime sahip olmalarını gerektirir.

1.5.5.2 Hayat boyu öğrenme stratejimiz

Şirketimizde, KPMG ortaklarının ve çalışanlarının işlevsel, etik ve hızlandırılmış öğrenme yoluyla yetkinliklerini ve becerilerini sürekli olarak geliştirebilecekleri, hayat boyu öğrenmeye erişim sağlama arzumuz doğrultusunda bir sürekli öğrenme kültürü geliştirmeye kararlıyız. Mükemmelliği sağlamaya odaklanan sürekli öğrenme kültürümüz, çalışanlarımızın hem müşteriler hem de kendileri için fark yaratmalarına yardımcı olmaktadır.

Temel eğitim

Teknolojideki hızlı gelişmeler, eğitim ve yeniden beceri kazandırmayı her zamankinden daha önemli hale getirdi. Çalışanlarımıza öğrenme ve kariyerlerini geliştirme fırsatları sunmak, KPMG'nin Küresel İnsan stratejisinin önemli bir ayağıdır.

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

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

Mentorlük ve iş başı koçluk

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

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

KPMG ortaklarının ve çalışanlarının ekip kapasitesini geliştirmeye, diğer ekip üyelerine koçluk yapmaya ve deneyimlerini paylaşmaya katkıda bulunduğu sürekli bir öğrenme ortamını destekliyoruz.

1.5.6 Kalitenin tanınması

1.5.6.1 Kişisel gelişim

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

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

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

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

Ortakların, direktörlerin ve müdürlerin genel performans değerlendirmesine, terfisine ve ücretlendirmesine karar verirken kalite ve uyum ölçütlerini dikkate alırız. Bu değerlendirmeler, performans yöneticileri ve ortaklar tarafından gerçekleştirilir.

1.6 Doğru müşterilerle ve doğru hizmetlerde çalışmak

— Küresel müşteri ve hizmet kabul ve devam politikaları

— Uygun hizmetleri kabul etmek

— Müşteri portföyü yönetmek

Sıkı küresel müşteri ve hizmet kabul ve devam politikaları, yüksek kalitede profesyonel hizmet sunabilmek için hayati önem taşımaktadır.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

1.6.1 Küresel müşteri & hizmet kabul ve devam politikaları

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

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

1.6.2 Uygun müşteri ve hizmetlerin kabulü

1.6.2.1 Müşteri değerlendirmesi

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

1.6.2.2 Hizmet değerlendirmesi

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

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

Bu konulara ek olarak, bir denetim hizmetinin değerlendirilmesi, müşterinin finansal yönetim ekibinin yeterliliğinin ve KPMG çalışanlarının beceri ve deneyimlerinin değerlendirilmesini içerir. Bir müşteriye ilk kez denetim hizmeti verdiğimiz durumlarda, müşteriye sağlanan denetim dışı hizmetlerin ve diğer ilgili iş, finansal ve kişisel ilişkilerin gözden geçirilmesi dahil olmak üzere ek bağımsızlık değerlendirme prosedürleri uygulanır.

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

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

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

1.6.2.3 Devam süreci

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

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

1.6.2.4 Çekilme süreci

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

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

1.6.3 Yönetilen müşteri portföyü

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

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

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1.7 Denetimde kalitenin sürdürülmesi

— Gerektiğinde istişare etmek

— Mesleki muhakeme ve şüpheciliği kullanarak denetim kanıtlarını eleştirel bir şekilde değerlendirmek

— Yönlendirmek, koçluk yapmak, denetlemek ve gözden geçirmek

— Sonuçları uygun şekilde desteklemek ve belgelendirmek

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

1.7.1 Gerektiğinde istişare etmek

1.7.1.1 İstişare kültürünü teşvik etme

KPMG International, KPMG firmalarındaki bağımsız denetim ve güvence denetimi ekiplerini karar alma süreçleri boyunca destekleyen ve denetim kalitesine temel bir katkı sağlayan bir istişare kültürünü teşvik eder. Denetim ekiplerinin bir bağımsız denetim veya güvence denetimi projesinde zor veya tartışmalı konular ortaya çıktığında Şirket içinde ilgili taraflarla istişare etmeleri gerekmektedir.

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

1.7.1.2 Teknik danışmanlık ve küresel kaynaklar

Şirketimiz denetim bölümü çalışanlarını, mesleki uygulama kaynaklarına özellikle Mesleki Uygulama Bölümü (DPP)'ye danışmaları konusunda her zaman destekler. DPP gerektiğinde bölgesel veya küresel ekipleri de dahil ederek denetim ve teknik muhasebe konularında destek sağlar.

Buna ek olarak, Küresel Kalite ve Risk Yönetimi Kılavuzu (Q&RM Manual)'de, müşteri dürüstlüğüne ilişkin endişeler gibi hususların ortaya çıkması hallerinde istişare zorunluluğundan bahsedilir.

Şirketimiz ayrıca Küresel Denetim Metodolojisi Grubu (GAMG), KPMG Küresel Çözüm Grubu (KGSG), Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) ve U.S. Securities and Exchange Commission (SEC)'da kayıtlı şirketler için çalışan ABD Sermaye Piyasaları Grubu (PSG)'ndan da teknik destek alabilmektedir.

— GAMG etkin ve verimli denetimler için bağımsız denetçiler ve uzmanlar tarafından kullanılan KPMG küresel bağımsız denetim ve güvence denetimi metodolojilerini IAASB, PCAOB, and AICPA tarafından yayımlanan uluslararası bağımsız denetim ve güvence denetimi standartlarının gerekliliklerine uygun olarak geliştirir.

— KGSG etkin ve verimli denetimler için bağımsız denetçiler ve uzmanlar tarafından bağımsız denetim ve güvence denetimlerinde kullanılan yeni teknolojiler ve otomasyon gelişmeleri dahil teknoloji tabanlı araçları geliştirir, idame ettirir ve uygulamasını yapar.

KGSG ve GAMG, bağımsız denetim ve güvence denetimi ekiplerinin mesleki yeteneklerini daha da geliştirmek için farklı deneyimler ve yenilikçi düşünce biçimleri geliştirir.

— ISG üye firmalar arasında UFRS ve Uluslararası Sürdülebillirlik Açıklama standartları uygulamalarının tutarlılık sağlamak, muhasebe ve denetim konularında ortaya çıkan sorunları belirlemek ve bu konularda düzenli olarak rehberlik sağlayabilmek amacıyla, içinde dünyanın farklı coğrafi bölgelerinden temsilcileri barındıran Küresel UFRS takımları ile birlikte çalışır.

— PSG, üye firmalar arasında PCAOB tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarının, KPMG üye firmalarda gerçekleştirilen ABD dışındaki birim denetimleri, yabancı özel ihraççılar ve SEC düzenlemelerine tabi işletmelerin ABD dışındaki birim denetimlerinde düzenlemelerin ve kuralların yorumlanmasında ve uygulanmasında tutarlılık sağlamak için çalışır. PSG ayrıca PCAOB tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına göre yürütülen bağımsız denetimlerde görev alan denetçiler için eğitimlerin geliştirilmesine katkı sağlar ve uygun olduğu durumlarda ilgili eğitimleri gerçekleştirir.

1.7.2 Mesleki şüpheciliği vurgulayarak denetim kanıtlarının titizlikle değerlendirilmesi

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

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1.7.3 Rehberlik, iş başında koçluk, gözetim ve gözden geçirme

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

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

1.7.3.2 Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi

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

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

1.7.4 Uygun bir şekilde desteklenmiş ve belgelendirilmiş sonuçlar

1.7.4.1 Raporlama

Sorumlu denetçiler tüm görüşleri ile bağımsız denetim, güvence denetimi ve sınırlı bağımsız denetimlere ilişkin sonuçlarına, gerçekleştirilen çalışmalar ve elde edilen kanıtlara dayanarak oluştururlar. Bağımsız denetçi ve güvence denetimi raporlarının hazırlanmasında, özellikle denetçi raporu kullanıcılarına bildirilmesi gereken önemli hususlar söz konusu olduğunda (örneğin, görüşte bir değişiklik yapılması ya da bir "dikkat çekilen husus" veya 'diğer hususlar' paragrafının eklenmesi), sorumlu denetçiler DPP ile istişarelerde bulunarak raporlama rehberliğine ve teknik desteğe erişebilirler.

1.7.4.2 Belgelendirme

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

1.8 Kaliteye yönelik risklerin değerlendirilmesi

1.8.1 Kaliteye yönelik risklerin tanımlanması ve etkili çözümlerin uygulanması

KPMG denetiminin kalitesi temel olarak Kalite Yönetim Sistemi'ne dayanır ve bu kapsamdaki yaklaşımımız süreçlerimizdeki kontrollerin tutarlılığını ve sağlamlığını vurgular.

Tüm KPMG firmalarının benimsemeyi kabul ettiği Kalite Yönetim Sistemi kalite hedefleri, kalite riskleri, süreç risk noktaları (kontroller dahil bu risklere yönelik yanıtlar) belirlemek için yıllık bir tekrarlayan risk değerlendirme süreci (I-RAP) gerçekleştirir. Kalite Yönetim Sistemimizin, KYS 1 ile uyumlu olmasından sorumlu olduğumuzun bilincinde olarak Şirketimizin gerçeklerine ve koşullarına özgü herhangi bir ek kalite hedefini, kalite riskini veya kontrollerde dahil olmak üzere bu risklere yönelik yanıtları belirlemek için yıllık olarak kendi I-RAP'imizi gerçekleştiriyoruz.

Tutarlı küresel yaklaşımımız:

- Tüm KPMG firmalarının Kalite Yönetim Sistemleri (KYS) süreçlerinde, KYS kalite hedeflerini karşılamaya yönelik küresel olarak tanımlanmış risklere yanıt olarak uygulanacak asgari kontrolleri belirler.

- KPMG firmaları tarafından KYS kontrollerinin etkin bir şekilde işletildiğini ve KYS hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını değerlendirmek için yıllık KYS değerlendirmelerinde kullanılan KYS metodolojisini tanımlar.

1.9 İzleme ve iyileştirme

— Kaliteyi titizlikle izlemek ve ölçmek

— Değerlendirmeler almak ve paydaş geri bildirimlerine göre hareket etmek

— Kök neden analizi yapmak, iyileştirici eylem planlarının tasarlanması ve uygulanması

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

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1.9.1 Kaliteyi titizlikle izlemek ve ölçmek

1.9.1.1 Sürekli iyileştirme taahhüdü

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

1.9.1.2 İç izleme ve uyum programları

KPMG firmaları, KPMG International tarafından geliştirilen kalite izleme ve uyum programlarının, hem bireysel inceleme hem de genel Kalite Yönetim Sistemi için kalite sorunlarını tanımlamak, kök neden analizi yapmak ve iyileştirici eylem planları geliştirmek için kullanmayı kabul eder.

Programlar şunları değerlendirir:

— Geçerli mesleki standartlara, geçerli yasa ve düzenlemelere ve KPMG International'ın temel politika ve prosedürlerine uygun inceleme performansı

— KPMG Türkiye'nin KPMG International politika ve prosedürlerine uyumu ve temel kalite kontrol politika ve prosedürlerinin uygunluğu, yeterliliği ve etkin işleyişi.

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

- Denetim Kalitesi Performans Teftişi (QPR)
- KPMG Kalite ve Uyumluluk Değerlendirmesi (KQCE)
- Küresel Kalite ve Uyumluluk İncelemesi (GQCR)

Denetim Kalitesi Performans Teftişi (QPR)

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

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

QPR Global Kalite ve Risk Yönetimi tarafından tasarlanır. Yıllık QPR programı, KPMG organizasyonu genelinde tutarlılığı teşvik eden KPMG Uluslararası QPR talimatlarına uygun olarak yürütülür. QPR programının gerçekleştirilmesi Şirketimizin Risk Yönetim Ortağının sorumluluğundadır. İncelemeler, başka bir üye firmada çalışan, bağımsız ve deneyimli biri tarafından izlenir. İncelemeler firma düzeyinde gerçekleştirilir, bölgesel ve küresel olarak izlenir ve raporlanır.

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

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

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

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

2024 KQCE programı, 1 Ekim 2023 ile 30 Eylül 2024 arasındaki dönemi kapsamakta ve 30 Eylül 2024 itibarıyla Kalite Yönetim Sistemimizin çalışma etkinliği ile kalite ve risk yönetimi politikalarına uygunluğuna ilişkin sonucumuzu desteklemeye yardımcı olmaktadır.

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

GQCR program, KPMG'nin uluslararası bir izleme programıdır. GQCR programının amacı, bir firmanın yönetim ve SoQM (Kalite Yönetim Sistemi) ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere, belirli KPMG uluslararası politikalarına uygunluğunu değerlendirmektir.

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

GQCR ekibi incelemeye tabi firma, bağımsız ortaklar ve yöneticilerden oluşur.

İç İzleme ve Uyum Raporlaması

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

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

Sorumlu denetçilere, ilgili sınır ötesi projelerinde QPR sonucunda 'Uyumlu Değil' olarak derecelendirilen durumlar bildirilir.

İyileştirme ve İzleme

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

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

1.9.2 Geri bildirimlerin alınması

1.9.2.1 Müşteri geri bildirimi

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

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

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

Dürüstlük ve etik kültürümüze bağlılığımızı bir adım daha ileri götürmek adına Şirket, Etik ve Uyum Acil Hattı'nı çalışanlarının ve müşterilerinin kullanımına sunar. Şirket, Şirket'in sorumlu denetçi ve çalışanlarının kanundışı, etik olmayan veya uygunsuz davranışları normal kanallar yoluyla bildirme konusunda kendilerini rahat hissetmemeleri durumunda veya normal iletişim kanalları kullanışsız veya etkisiz görüldüğünde bu acil hattının kullanılmasını teşvik eder. Müşteriler, tedarikçiler ve Şirket'in müşterileriyle çalışan diğer KPMG International'ın üyesi şirketlerin çalışanları da dahil, Şirket ile iş bağlamında çalışan herkes ücretsiz olarak 00 1 647 438 6817 hattını arayarak veya internete girip "www.clearviewconnects.com" sitesindeki formu doldurarak bildirimde bulunabilir.

Halka açık bir denetim müşterisi hakkında veya diğer bazı mesleki uygulamalar hakkında acil hat üzerinden yapılan bildirimlerin daha detaylı bir şekilde soruşturulması ve çözümlenmesi için çoğu zaman Risk Yönetimi Ortağı, bir araştırma takımının desteğiyle birlikte potansiyel suç oluşturabilecek davranışları içeren iddiaları ve ilgili diğer konuları araştırır.

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

1.9.3 Kök Neden Analizi (RCA) yapmak, iyileştirici eylem planlarının geliştirilmesi ve uygulamak

Şirket olarak, sürekli gelişim ilkemiz kapsamında denetimde kalite sorunlarının tespiti ve tekrarının engellenmesi ve doğru uygulamaların belirlenmesine yardımcı olmak amacıyla ve Kalite Yönetim Sistemimiz'in izleme ve iyileştirme bileşeninin ayrılmaz bir öğesi olarak kök neden analizleri yaparız. Kök Neden Analizi programı, KPMG International'in yönergelerine uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Kök Neden Analizi'ne konu olan denetim kalite sorunları, iç izleme incelemeleri ve düzenleyici kurum incelemeleri sonucu tespit edilen bulgular ile diğer incelemeler sonucu belirlenen bulgular içerisinden niteliğine ve önem derecesine göre belirlenmektedir.

Yıllık olarak gerçekleştirilen Kök Neden Analizi eğitimlerine Şirket bünyesinde Kök Neden Analizi gerçekleştiren çalışanlar ile bu çalışanları yöneten diğer kişiler katılmaktadır. Söz konusu eğitimler, Kök Neden Analizi için kaynak kullanma, planlama ve analiz yapma konularıyla ilişkili beceri ve uygulamaları geliştirmeye yönelik ortak bir platform sunmaktadır. Kök Neden Analizi sürecimizi güçlendirmeye devam ediyoruz ve Kök Neden Analizleri programımızı küresel olarak tutarlı eğitim materyalleri ve Kök Neden Analizleri kılavuzuna uygun olarak yürütüyoruz.

Kök Neden Analizlerini gerçekleştirmek ve tespit edilen kalite sorunlarına yönelik iyileştirici eylem planlarını tasarlayıp uygulamak ve daha sonra bu eylem planlarının etkinliğini izlemek üye şirketlerin sorumluluğundadır. Kök Neden Analizleri sonucunda düzeltici eylem planları ve izleme sonuçları bölgesel ve küresel liderliğe raporlanır.

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

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1.10 Etkili iletişim kurma

— Görüşler belirtmek ve iki yönlü dürüst iletişimi sürdürmek

— Küresel Çalışan Görüşleri Anketi'nin (Global People Survey – GPS) yürütülmesi ve takibi

Bağımsız denetim ve güvence denetiminin kalitesinin korunmasında bir diğer önemli katkının da önemli paydaşlardan geri bildirim almak ve bu geri bildirimlere derhal yanıt vermek olduğunu biliyoruz.

1.10.1 Görüşler belirtmek ve iki yönlü dürüst iletişimi sürdürmek

KPMG Türkiye olarak, üst yönetimden sorumlu olanlara denetim boyunca ortaya çıkan konular hakkında rehberlik ve destekleyici kaynaklar aracılığıyla bilgilendirmenin önemini vurgularız. Bu iletişimleri raporlar ve sunumlar, Denetim Komitesi veya Yönetim Kurulu toplantılarına katılım ve yönetim ve Denetim Komitesi üyeleriyle sürekli görüşmelerin bir kombinasyonu yoluyla gerçekleştiriyoruz.

Denetim Komitelerinin rolü, işletme ile bağımsız denetçi arasındaki ilişkiyi gözeterek ve bağımsız denetçilerin ne yaptıklarını ve nasıl yaptıklarını sorgulayarak, kaliteli denetimi desteklemede büyük öneme sahiptir.

1.10.2 Küresel Çalışan Görüşleri Anketi'nin (Global People Survey– GPS) yürütülmesi ve takibi

Denetim kalitesi beklentilerimize uygun denetimleri, ancak bağlılığı olan ve yetenekli çalışanlarla gerçekleştirebiliriz. Her yıl, çalışanlarımız KPMG'de çalışma deneyimlerine ilişkin görüşlerini paylaşmak üzere KPMG'nin Küresel Çalışan Görüşleri Anketi'ne (GPS) katılmaya davet edilmektedir. GPS sonuçları, aksiyon için ek odak sağlamak üzere işlevsel, coğrafi alan, pozisyon ve cinsiyet de dahil olmak üzere çeşitli faktörlere göre analiz edilebilir.

GPS aracılığıyla şirketimiz, çalışanlarımızın bağlılığını ölçmekte ve KPMG Türkiye çalışanları için bağlılığı neyin yönlendirdiği hakkında ek bilgiler edinmektedir. GPS, önceki 12 ay içinde bir denetime katılmış olan bireyler için özel denetim kalitesi soruları içerir ve bize denetim kalitesiyle ilgili konular için özel bir veri seti sağlar.

Anket aynı zamanda liderlerimize ve KPMG International liderlerine kalite ve risk davranışları, denetim kalitesi, KPMG Değerlerini destekleme, liderlik ve yönetimin yaklaşımı konusunda çalışan ve paydaş tutumları ile ilgili içgörüler sağlar.

GPS'e katılır, sonuçları izler ve anketin bulgularını iletmek ve bunlara yanıt vermek için uygun önlemleri alırız. GPS sonuçları ve uygun takip eylemleri ayrıca tüm küresel organizasyon için bir araya getirilir ve her yıl Küresel Yönetim Kuruluna sunulur.

GPS sonuçlarının denetime özel analizi de, özellikle denetim kalitesine odaklanılarak gerçekleştirilir. Sonuçlar ve ana temalar, gerektiğinde uygun düzeltici eylemlerin değerlendirilmesi için yıllık bazda Küresel Denetim Yönlendirme Grubuna sunulur. Denetim için küresel bir GPS eylem planı da yıllık olarak bildirilir.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

2 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2.1 Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan incelemeler

KGK tarafından Mart 2023'te denetim dosyası incelemesine başlanmıştır. İncelemeler neticesinde düzenlenen bulgu formunda yer verilen hususlara ilişkin yazılı açıklamalarımız Ekim 2023'te yapılmış ve incelemeler neticesinde oluşturulan nihai KGK raporu Ocak 2024'te tarafımıza gönderilmiştir. İncelemeye ilişkin herhangi bir idari yaptırım ve para cezası uygulaması olmamıştır. Nihai raporda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmaktadır.

KGK tarafından Mayıs 2023'te Kuruluşumuz'un Kalite Kontrol Sistemine ilişkin inceleme başlatılmıştır. İncelemeler neticesinde düzenlenen bulgu formu Aralık 2023'te tarafımıza gönderilmiş olup bulgu formunda yer verilen hususlara ilişkin yazılı açıklamalarımız Aralık 2023'te, konuya ilişkin ek açıklamalarımız ise Haziran 2024'te yapılmıştır. Söz konusu incelemeye ilişkin süreç hâlihazırda devam etmektedir.

KGK tarafından Ocak 2024'te denetim dosyası incelemesine başlanmıştır. İncelemeler neticesinde düzenlenen bulgu formunda yer verilen hususlara ilişkin yazılı açıklamalarımız Haziran 2024'te yapılmış ve incelemeler neticesinde oluşturulan nihai KGK raporu Aralık 2024'te tarafımıza gönderilmiştir. İncelemeye ilişkin herhangi bir idari yaptırım ve para cezası uygulaması olmamıştır. Nihai raporda belirtilen konuya ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmaktadır.

Ayrıca, BDDK tarafından Ekim 2023'te başlatılan 2022 yılı Bilgi Sistemleri Denetim Raporlarına ilişkin incelemede tespit edilen bulgulara yazılı açıklamalarımız Kasım 2023'te yapılmıştır. Mart 2024 tarihinde BDDK Kurul Kararı tarafımıza gönderilmiş olup Kararda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmaktadır.

Ek olarak, BDDK tarafından Nisan 2024'te tarafımıza bilgi talebine ilişkin yazı gönderilmiş olup ilgili talep kapsamında Mayıs 2024 ve Temmuz 2024 tarihlerinde gerekli bilgi, belge ve açıklamalar tarafımızca yapılmıştır. İlgili süreç hâlihazırda devam etmektedir.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

3 Sürekli Eğitim Politikası

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

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

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim Tebliği ("Tebliğ") kapsamında da KGK'dan lisans sahibi olan denetim kadromuzda yer alanların sorumlu denetçi ve denetçilerin Tebliğ'deki yükümlülükleri de yerine getirmeleri gerekmektedir. Bu kapsamda, denetçiler, 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır. Ayrıca, BDDK düzenlemelerine tabi şirketler ile SEDDK düzenlemelerine tabi sigorta, reasürans ve özel emeklilik şirketlerinin denetimlerinde görev alan denetçiler sırasıyla "bankacılık" ve "sigortacılık ve özel emeklilik" konularında ilave 7 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır. Tebliğ kapsamındaki sürekli eğitim ile ilgili yerine getirilmesi gereken yükümlülükler küresel ve yerel uygulamalarımız ile genel olarak uyumludur. Ancak temel mesleki konulardan her yıl asgari olarak alınması gereken 20 kredi ile destekleyici konulardan alınacak eğitim kredilerinin KGK tarafından yetkilendirilmiş şirket dışı eğitim kuruluşlarından alınması gerekmektedir.

Tebliğ kapsamında bağımsız denetçilerin 2024 yılı sürekli eğitim yükümlülükleri yıl içerisinde tamamlanmıştır.

Eğitimlere katılım, küresel standartlara istinaden belirlenen asgari eğitim yükümlülüğüne uyum sistemsel olarak yakından takip edilmekte ve çalışanlarımızın performans değerlendirme süreçlerinde önemle dikkate alınmaktadır.

Şirketimizin yıllık kendi kendini denetleme programının (KPMG Kalite ve Uyumluluk Değerlendirmesi – KQCE programı) bir parçası olarak temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin; geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmeler ve atılacak düzeltici adımlar teftiş edilmektedir. Bu bağlamda, küresel ve yerel düzeyde öncelikli olarak mesleki standartlardaki yenilikler ve değişikler, etik kurallar, yeni denetim uygulamaları ve gelişmeleri olmak üzere Şirketimiz çalışanları için gerçekleştirilen, küresel ve yerel düzeyde sistematik bir şekilde takip edilen 2024 yılında düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

4 Bağımsızlık ve Etik ilkesine Uyum

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

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

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

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

4.1 KPMG'de Bağımsızlık ve Etik

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

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

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

4.1.1 Dürüstlükle hareket etmek ve değerlerimizi yaşamak

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

Şirketimizde, tüm ortaklara ve çalışanlara Küresel Davranış Kuralları (Global Code of Conduct), rüşvet ve yolsuzlukla mücadele, yasalara, yönetmeliklere ve mesleki standartlara uyum konularında yıllık eğitim veririz.

KPMG'nin etik karar verme çerçevesi CARE (Consider-Düşün, Assess-Değerlendir, Respond-Cevap ver, Evolve-Geliştir) güven oluşturma ve güçlendirmeye odaklanır. Amacımızı, değerlerimizi ve davranış kurallarımızı destekler. Şirket genelinde paylaşılan bir model olan CARE, çalışanlarımızın özellikle zorlu bir durumla veya etik ikilemle karşılaştıklarında, etik kararlar almalarına yardımcı olur ve onlara bu kararları tek başlarına almak zorunda olmadıklarını hatırlatır.

CARE

Ethical decision-making framework (Etik Karar Verme Çerçevesi)

Consider
Düşünün/Sorun nedir?

- Durum, ekibe, müşteriye veya itibarımıza zarar verebilir mi?
- KPMG deki herkesin bu şekilde davrandığı durumda kabul edilebilir olur muydu?
- Elimizdeki gerçekler nelerdir ve bilinçli bir karar vermek için hangi ek bilgilere ihtiyacınız var?
- Hangi kurallar, düzenlemeler veya KPMG politikalarını dikkate almalısınız?

Assess
Değerlendirin/ Durumu ele alma seçenekleri neler?

- Önerdiğiniz eylemler, KPMG değerleri ve davranış kurallarımız ile uyumlu mu?
- Riskler nelerdir? Bu riskleri nasıl azaltacaksınız?
- Kararınızı etkileyebilecek:
  - baskılar var mı?
  - rasyonalize etmeye çalışıyor muyuz?
  - önyargılar nelerdir?

Bunları nasıl ele alacaksınız?

- Önerdiğiniz eylemlerin diğerleri üzerindeki etkisi nedir?(ekip, müşteriler ve firmamız dahil)
- Önerdiğiniz eylemler niyet ettiğinizden farklı şekilde algılanabilir mi?
- Yanıtınızın kamuya açık olarak bilinse rahatsız olur muydunuz?

Respond
Cevap/Karar verin

- Kararınız nedir?
- Kararınıza meydan okunursa bu kararı desteklemekten rahat olacak mısınız yoksa danışmanız mı gerekiyor?
- Kararınızı kimlere iletmeniz gerekiyor (örn. ekibiniz, müşteriler, firmamız, KPMG Hukuk Müşavirliği, regulatörler)?
- Kararınızı onlara nasıl açıklayacaksınız?
- Kararınızı belgelemeniz gerekiyor mu?

Evolve
Geliştirin ve düşünün

- Karar verme sürecinden ne öğrendiniz?
- Edinilen dersleri paylaşmak için hangi fırsatlar var?
- Kararın ekip, müşteriler ve firmamız dahil diğerleri üzerindeki etkisi ne oldu?
- Farklı yapabileceğiniz bir şey var mıydı?

Danışın ve iletişim kurun - Herhangi bir anda

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

4.1.2 Objektif, bağımsız ve etik bir zihniyeti sürdürmek

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

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

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

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

4.1.2.1 Kişisel finansal bağımsızlık

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

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

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

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

2024 yılında 34 ortak ve çalışanımız bu denetimlere tabi tutulmuştur (ortaklarımızın yaklaşık %16'sı).

4.1.2.2 Denetim müşterisi tarafından istihdam

Denetim veya güvence müşterisine hizmet sağlayan herhangi bir KPMG profesyonelinin, söz konusu müşteriyle istihdam görüşmelerine girme niyetinde olması durumunda EIP'e bildirimde bulunması gerekmektedir. Ortaklar açısından bu, kamu yararına çalışan bir kuruluş olan herhangi bir KPMG firmasının tüm denetim müşterilerini kapsar. Denetim ve güvence müşterilerinde belirli rollerin kabul edilmesinde belirli yasaklar ve bazı durumlarda bekleme süreleri geçerlidir.

4.1.2.3 Şirketin finansal bağımsızlığı

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

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

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

Yıllık bazda, küresel KQCE programının bir parçası olarak bağımsızlık gerekliliklerine uyumunu doğruluyoruz.

4.1.2.4 İş ilişkileri/tedarikçiler

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

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

4.1.2.5 Bağımsızlık eğitimi ve bağımsızlığın beyanı

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

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

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

4.1.2.6 Denetim dışı hizmetler

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

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

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

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

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

4.1.2.7 Ücret bağımlılığı

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

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

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

4.1.2.8 Çıkar çatışmalarının çözülmesi

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

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

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

4.1.2.9 Bağımsızlık ihlalleri

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

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

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

4.1.2.10 Sorumlu denetçilerin ve denetçilerin rotasyonu

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

Sorumlu denetçiler, denetçiler ve denetim kuruluşları ilgili kanunlar, düzenlemeler ve bağımsızlık kuralları gereğince denetim müşterilerindeki sorumlulukları itibarıyla dönemsel rotasyona tabidirler. Bu da bazı görevlerdeki sorumlu denetçilerin, denetçilerin ve denetim kuruluşlarının, denetim müşterilerine denetim hizmeti verebileceği yıl sayısını sınırlandırır. KPMG International'ın rotasyon politikaları; KGK ve Türkiye'deki diğer düzenleyici kurumlar ile yayınladığı Etik İlkeleri ile tutarlıdır ve Şirketimizin ilgili rotasyon gerekliliklerine uymasını gerektirir. Şirketimiz, müşterilerimize tutarlı bir hizmet kalitesi sunmamıza yardımcı olacak geçiş planlarını geliştirmemize yardımcı olan sorumlu denetçi ve denetçilerin rotasyonunu takip eder. Rotasyon takibi uyumluluk testlerine tabidir. KGK tarafından yayımlanan BDY uyarınca, üç yıl geçmedikçe, denetim kuruluşları, denetimi üstlenen bağımsız denetçiler ile bunların yanında ve denetim kuruluşlarında çalışan denetçiler son on yılda yedi yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmeler için rotasyona tabi olurlar.

4.1.2.11 Teyit

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

4.1.3 Rüşvet ve yolsuzluğa karşı sıfır tolerans

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

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

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

5 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2024 yılı içerisinde finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur.

	Halka Açık Şirketler ve İhraççılar		**Bankalar**
1	Akfen Holding A.Ş.	1	Birleşik Fon Bankası A.Ş.
2	Akfen Yenilenebilir Enerji A.Ş.	2	Burgan Bank A.Ş.
3	Altın Yunus Çeşme Turistik Tesisler A.Ş.	3	Fibabanka A.Ş.
4	Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4	Habib Bank Limited İstanbul Türkiye Merkez Şubesi-Merkezi Pakistan
5	Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş.	5	Odea Bank A.Ş.
6	Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6	Pasha Yatırım Bankası A.Ş.
7	Dyo Boya Fabrikalari Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	7	Societe Generale (S.A.) Paris Merkezi Fransa İstanbul Türkiye Merkez Şubesi
8	Fiba Holding A.Ş	8	Türk Ticaret Bankası A.Ş.
9	İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	9	Turkish Bank A.Ş.
10	Kayseri Şeker Fabrikası A.Ş.	10	Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.
11	Konya Çimento Sanayii A.Ş.	11	Türkiye Halk Bankası A.Ş.
12	Netaş Telekomünikasyon A.Ş.	12	Turkland Bank A.Ş.
13	Nuh Çimento Sanayi A.Ş.		
14	Pınar Entegre Et ve Un Sanayii A.Ş.		**Faktoring Şirketleri**
15	Pinar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1	Halk Faktoring A.Ş.
16	Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş.	2	Destek Finans Faktoring A.Ş.
17	Turknet İletişim Hizmetleri A.Ş.	3	Lider Faktoring A.Ş.
18	Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş.		
19	Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.		**Finansal Kiralama Şirketleri**
		1	Alternatif Finansal Kiralama A.Ş.
		2	Halk Finansal Kiralama A.Ş.

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

	Aracı Kurumlar		**Varlık Yönetim Şirketleri**
1	Alternatif Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1	Emir Varlık Yönetim A.Ş.
2	Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2	Denge Varlık Yönetim A.Ş.
3	GCM Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		
4	Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		**Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri**
5	Turkish Menkul Değerler A.Ş.	1	Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş.
		2	Allianz Sigorta A.Ş.
	Portföy Yönetim Şirketleri	3	Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.
1	Akfen Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş.	4	AXA Hayat ve Emeklilik A.Ş.
		5	AXA Sigorta A.Ş.
	Varlık Kiralama Şirketleri	6	IRB Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.
1	Halk Varlık Kiralama A.Ş.	7	Viennalife Emeklilik ve Hayat A.Ş.
	Yatırım Ortaklıkları		**Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları**
1	Akfen Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1	Lidio Ödeme Hizmetleri A.Ş.
2	Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2	Trend Ödeme Kuruluşu A.Ş.
3	Nurol Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3	Yemekpay Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

	Yatırım Fonları ve Emeklilik Yatırım Fonları
	Akfen Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlar
1	Akfen Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Fonları
1	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
2	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
3	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
4	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
5	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
6	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
7	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
8	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
9	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
10	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
11	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
12	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katılım Sistemi Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
13	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katılım Sistemi Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
14	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katılım Sistemi Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
15	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katılım Sistemi Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
16	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katılım Sistemi Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
17	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katılım Sistemi Standart Emeklilik Yatırım Fonu
18	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katılım Sistemi Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
19	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Otomatik Katlim sistemi atak katilim değişken emeklilik yatirim fonu
20	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
21	Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
	Azimut Portföy Yönetimi A.Ş. Fonları
1	Azimut Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
2	Azimut Portföy BKS Serbest (Döviz) Özel Fon
3	Azimut Portföy Çoklu Varlık Değişken Fon
4	Azimut Portföy İA Serbest Özel Fon
5	Azimut Portföy Kar Payı Ödeyen Hisse Senedi Fonu(Hisse Senedi Yoğun Fon)
6	Azimut Portföy Kira Sertifikaları (Sukuk) Katılım Fonu
7	Azimut Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
8	Azimut PYŞ Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
9	Azimut PYŞ Birinci Serbest Fon
10	Azimut PYŞ Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
11	Azimut PYŞ Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon
12	Azimut PYŞ Yabanci BYF Fon Sepeti Fonu
	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Fonları
1	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Birinci Varlık Finansmanı Fonu
2	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Cantaş Varlık Finansmanı Fonu
3	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Hepsiburada Varlık Finansman Fonu
4	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Maygold Otomotiv Ikinci Varlık Finansmanı Fonu
5	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Maygold Varlık Finansmanı Fonu
6	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Platin Kimya Varlık Finansmanı Fonu
7	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Tarfin Üçüncü Varlık Finansmanı Fonu
8	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Tarfin Varlık Finansmanı Fonu
	Viennalife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonları
1	Viennalife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
2	Viennalife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Karma Emeklilik Yatırım Fonu
3	Viennalife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
4	Viennalife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
5	Viennalife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

6 Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir [1]:

Adı Soyadı	Sermaye Payı TL	Sermaye Payı %
Murat Alsan	6.494,00	12,988
Hatice Nesrin Tuncer	4.500,00	9
Ruşen Fikret Selamet	4.500,00	9
Erdal Tıkmak	4.500,00	9
Gökhan Atılgan	4.500,00	9
Orhan Akova	3.250,00	6,5
İsmail Önder Ünal	3.250,00	6,5
Hakkı Özgür Sıvacı	3.250,00	6,5
Funda Aslanoğlu	2.750,00	5,5
Şirin Soysal	3.250,00	6,5
Hakan Ölekli	3.250,00	6,5
Alper Güvenç	3.250,00	6,5
Işıl Keser	500	1
Mustafa Şafak Erdur	500	1
Aysel Tunç	500	1
Ali Tuğrul Uzun	500	1
Gökçe Adıgüzel	500	1
Ahmet Hamdi Cura	250	0,05
Engin Ölmez	250	0,05
Erman Durmaz	250	0,05
Ramazan Yurtvermez	1	0,002
Ebru Koçak	1	0,002
Gönenç Sönmez	1	0,002
Pelin Ataseven	1	0,002
Nilgün Çallıalp	1	0,002
Aslı Işık	1	0,002
	50.000,00	**100**

(1) 30 Eylül 2024 tarihinden sonra Duygu Avcı ve Uluç Ener Şirket ortağı olmuş olup, Nilgün Çallıalp Şirket ortaklığından ayrılmıştır.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

7 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Murat Alsan
KPMG Türkiye, Yönetim Kurulu Başkanı

RUŞEN FİKRET SELAMET
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Orhan Akova
Yönetim Kurulu Üyesi

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri[2] aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı Soyadı	Bağımsız Denetçi Sicil No
Murat Alsan	BD/2013/04912
Ruşen Fikret Selamet	BD/2013/04913
Erdal Tıkmak	BD/2013/04914
Hatice Nesrin Tuncer	BD/2013/04915
Gökhan Atılgan	BD/2013/04916
Orhan Akova	BD/2013/04917
İsmail Önder Ünal	BD/2013/04919
Hakkı Özgür Sıvacı	BD/2013/04920
Funda Aslanoğlu	BD/2013/04921
Şirin Soysal	BD/2013/04923
Hakan Ölekli	BD/2013/04924
Alper Güvenç	BD/2013/04925
Işıl Keser	BD/2013/04928
Mustafa Şafak Erdur	BD/2013/04930

Adı Soyadı	Bağımsız Denetçi Sicil No
Aysel Tunç	BD/2014/08329
Gökçe Adıgüzel	BD/2013/04933
Ali Tuğrul Uzun	BD/2013/04937
Engin Ölmez	BD/2017/15327
Ahmet Hamdi Cura	BD/2014/10088
Erman Durmaz	BD/2017/15424
Aslı Işık	BD/2014/08328
Ahmet Tufan	BD/2018/16041
Pelin Ataseven	BD/2015/12699
Ramazan Yurtvermez	BD/2015/12697
Gönenç Sönmez	BD/2020/16916
Ebru Koçak	BD/2020/16913
Gökhan Ulutaş	BD/2019/16683
Sadettin Semih Çetin	BD/2020/17029

(2) 30 Eylül 2024 tarihinden sonra, Duygu Avcı ve Yavuz Dinçer Sorumlu Denetçi olarak denetim kadrosuna eklenmiştir.

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

8 İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

KPMG SMMM, şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiye sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirketidir. KPMG International denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın, profesyonel lisanslı bağımsız firmaların küresel ağını koordine eden merkezdir. Dünya çapında yaklaşık 275,000 çalışanı ile KPMG International firmaları yaklaşık 142 ülkede denetim ve güvence, vergi ve danışmanlık hizmetleri vermeye devam etmektedirler. KPMG, Türkiye'de 1982 yılında faaliyet göstermeye başlamıştır.

Denetim Ağına İlişkin Düzenlemeler

— Hukuki Yapı

— KPMG firmalarının sorumlulukları

— Mesleki sorumluluk sigortası

— Yönetim yapısı

8.1 Hukuki yapı

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

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

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

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

Her firma üç bölgeden (Amerika, ASPAC ve EMA) birinin parçasıdır. Her bölgenin, bir bölge başkanı, bölge operasyon müdürü, herhangi bir alt bölgeden temsilci ve uygun şekilde diğer üyelerden oluşan bir Bölgesel Kurulu vardır. Her Bölgesel Kurul, özellikle kendi bölgelerindeki üye firmaların ihtiyaçlarına odaklanır ve KPMG International'ın bölge içindeki politika ve süreçlerinin uygulanmasına yardımcı olur. "KPMG", KPMG International'ın tescilli markasıdır ve üye firmaların yaygın olarak tanındığı isimdir. Üye firmaların KPMG isim ve markalarını kullanma hakları KPMG International ile yapılan anlaşmalarda yer almaktadır.

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

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

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

8.2 KPMG Firmalarının sorumlulukları

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

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

Bir firmanın KPMG üye firması statüsü ve KPMG küresel organizasyonuna katılımı, KPMG International tarafından belirlenen politikalara veya KPMG International ile yaptığı anlaşmalardan herhangi birine uymaması durumunda feshedilebilir.

8.3 Mesleki sorumluluk sigortası

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

8.4 Yönetim yapısı

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

Küresel Konsey

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

Küresel Yönetim Kurulu

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

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

Küresel Yönetim Kurulu Komiteleri

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

— Yürütme Komitesi

— Yönetim Komitesi

— Küresel Kalite ve Risk Yönetimi Komitesi

— Küresel Denetim Kalitesi Komitesi.

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

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

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Küresel Yönetim Ekibi

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

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

Küresel Yönlendirme Grupları

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

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

— Uygun denetim, kalite ve risk yönetimi politikalarının oluşturulması ve bunların iletilmesini sağlamak.

— Denetim kalitesini artırmak için etkili ve verimli risk süreçleri oluşturmak ve desteklemek.

— Denetim kalitesi standartları dahil olmak üzere, üye firmaların denetim fonksiyonlarında strateji uygulamasını teşvik etmek ve desteklemek.

— Kalite performansı ve düzenleyici incelemelerden kaynaklananlar dahil olmak üzere denetim kalitesi sorunlarını değerlendirmek, izlemek ve denetim kalitesi bulgularını azaltan en iyi uygulamalara odaklanmak.

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

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

9 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

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

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

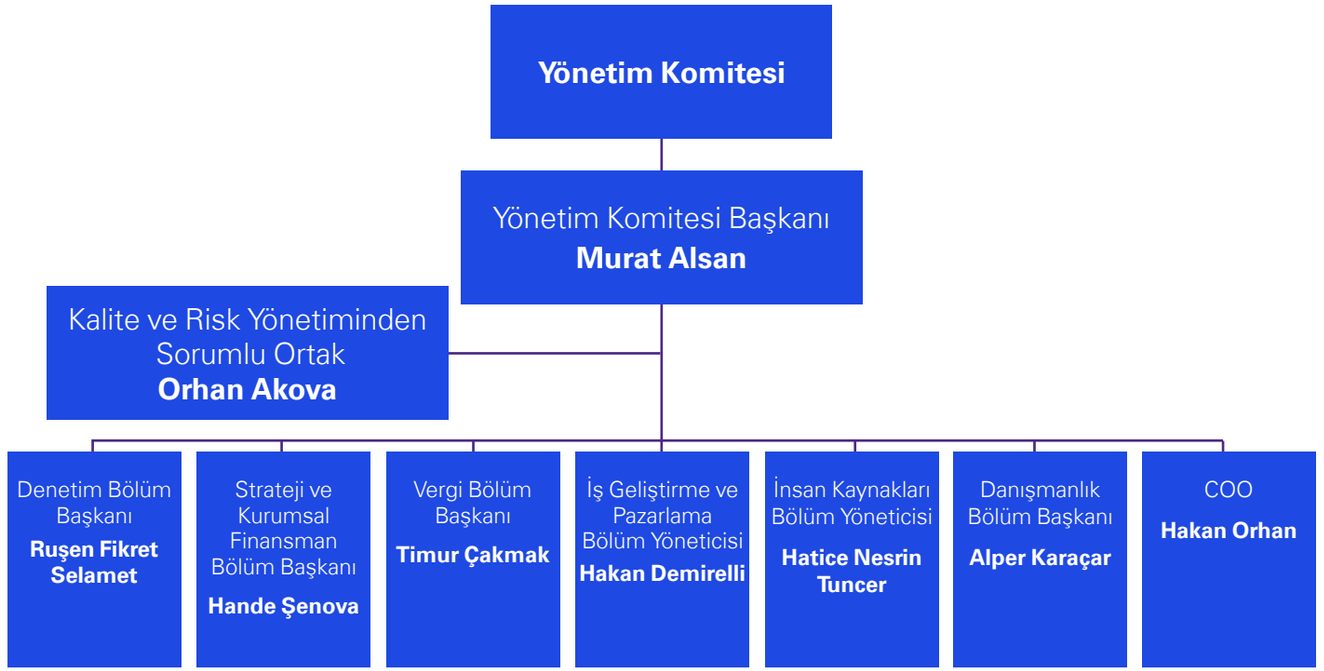
Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

10 Organizasyon Yapısı

KPMG Türkiye'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir [3]:



(3) 30 Eylül 2024 tarihinden sonra, Nilgün Çallıalp İnsan Kaynakları Bölüm Yöneticisi olmuştur.

30 Eylül 2024 tarihinden sonra, Yönetim Danışmalığı Bölümü kurulmuş olup Uğur Karakaya Bölüm Yöneticisi olmuştur.

Şirket'in denetim faaliyetleri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 28 sorumlu denetçi, 17 denetçi ve 363 denetçi yardımcısı ve stajyer denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in toplam çalışan sayısı 839'dır (2023: 856).

Şirket'in kayıtlı adresi Levent Mah. Meltem Sok. İş Bankası Kuleleri Blok No: 14 İç Kapı No: 10 Beşiktaş / İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Ankara, İzmir ve Bursa'da faaliyet gösteren üç adet ofisi bulunmaktadır.

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

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

KPMG Türkiye Yönetim Kurulu

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

Yönetim Komitesi

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Yönetim Komitesi; Yönetim Komitesi Başkanı, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı, Denetim Bölüm Başkanı, Strateji ve Kurumsal Finansman Bölüm Başkanı, Danışmanlık Bölüm Başkanı, Vergi Bölüm Başkanı, İş Geliştirme ve Pazarlama Bölüm Yöneticisi, İnsan Kaynakları Bölüm Yöneticisi ve COO'dan oluşur.

Denetim ve Risk Komitesi

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

(i) KPMG Türkiye tarafından yürütülen faaliyetlere ilişkin finansal raporlama sisteminin ve iç kontrol sisteminin bütünlüğünün ve uygunluğunun gözetilmesi,

(ii) KPMG Türkiye'yi etkileyen profesyonel ve operasyonel riskleri ve bu risklerin yönetiminin gözetimini yapmak,

(iii) KPMG Türkiye denetçisinin atanması, görevden alınması ve ücretlendirilmesi konularında Yönetim Kurulu'na tavsiyelerde bulunmak,

(iv) Yürürlükteki mevzuata uyum durumunun gözden geçirilmesidir.

Denetim ve Risk Komitesi üç şirket ortağından oluşur.

Ücretlendirme ve Atama Komitesi

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

(i) Ortaklar arasındaki kar payı tahsisat ve dağıtımına ilişkin süreci gözden geçirmek;

(ii) Yönetim Kurulu Başkanı'nın performansına ve kar payı dağıtımına ilişkin tavsiyelerde bulunmak ve Yönetim Komitesi üyesi olan şirket ortaklarının istihkakına ilişkin Yönetim Kurulu Başkanı'nın tavsiyelerini gözden geçirmek;

(iii) Başkan, Başkan Yardımcısı ve Yönetim Kurulu üyelerinin seçim kurallarını oluşturmak ve gözden geçirmek;

(iv) Ortaklığa kabul kriterlerini gözden geçirmek;

Ücretlendirme ve Atama Komitesi, üç şirket ortağından oluşur.

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

11 Gelirin Dağılımı

Şirket 1 Ekim - 30 Eylül özel hesap dönemine tabi olduğundan Şirket'in 1 Ekim 2023 - 30 Eylül 2024 tarihleri arasındaki hesap dönemine ait gelirlerin dağılımı aşağıda sunulmuştur:

1 Ekim 2023 - 30 Eylül 2024 Hesap Dönemine Ait Gelirlerin Dağılımı (TL)	
Bağımsız denetim faaliyetlerinden gelirler	1,142,109,322
Diğer denetim faaliyetlerinden gelirler	171,533,201
Defter tutma hizmetlerinden gelirler	60,953,278
Danışmanlık hizmetlerinden gelirler	196,029,306
TOPLAM	**1,570,625,107**

Kalite Yönetimi Sistemi
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
Sürekli Eğitim Politikası
Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum
Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
Organizasyon Yapısı
Gelirin Dağılımı
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
Diğer Hususlar
EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

12 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

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

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

13 Diğer Hususlar

Şirketimiz faaliyetlerini, 1 Ekim 2023 – 30 Eylül 2024 döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygun olarak sürdürmüştür.

Kalite Yönetim Sistemi Etkinlik Beyanı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla KPMG SMMM Kalite Yönetim Sisteminin etkinliğine ilişkin beyan;

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

a. Şirket ve personelin sorumluluklarını, mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yerine getirmesi ve hizmetleri bu standartlara ve hükümlere uygun olarak yürütmesi; ve

b. Şirket veya sorumlu denetçileri tarafından hazırlanan denetim raporlarının koşullara uygun olmasıdır.

KPMG International'ın, tüm KPMG üye firmalarının uymayı kabul ve taahhüt ettiği kalite yönetim politikaları ve prosedürleri vardır ve bu politika ve prosedürler hizmet kalitesinin tutarlılığını desteklemektedir.

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

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

KPMG SMMM, kalite yönetim sisteminin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla KYS 1 ve ISQM1'in hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağladığı sonucuna varmıştır.

29 Kasım 2024

Murat Alsan

Yönetim Kurulu Başkanı

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat
Amerika Birleşik Devletleri'nde Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipler	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	25
Amerikan Denetim Standartları Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	36
Bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim	Sorumlu Denetçi-Denetçi	35
Bağımsızlık Eğitimi	Sorumlu Denetçi-Denetçi	1
Bilgi Teknolojileri Denetçileri İçin Orta ve İleri Düzey Kavramlar	Denetçi	26.5
Bilgi Teknolojileri Risk Yönetimi ve Otomatik Kontrollerin Temel Kavramları	Denetçi Yardımcısı	38
Çevresel, Sosyal ve Kurumsal Yönetişim (ESG)	Sorumlu Denetçi-Denetçi- Denetçi Yardımcısı- Stajyer Denetçi	40.5
Denetimin Temelleri -Güncelleme	Sorumlu Denetçi-Denetçi	26
Denetimin Temelleri- Yeni Mezun	Denetçi Yardımcısı	32.5
Denetimin Temelleri-Giriş	Denetçi Yardımcısı-Stajyer Denetçi	82
Denetimlere İlişkin Önemli Hatırlatmalar	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	8
Denetçi Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi	7
Diğer Denetim Prosedürlerine Yönelik Eğitimler	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	14.5
Finansal Hizmetler Birimi (Bankacılık) Teknik Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	22
Grup Denetimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi	1
Güvence Denetimleri Eğitimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi	1
Kıdemli Sorumlu Denetçiler İçin Eğitimler	Sorumlu Denetçi	27
KPMG Clara Eğitimleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi	1.5
Muhasebe Tahminlerinin Denetimi Eğitimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	7
Proje Yönetimi Eğitimi	Sorumlu Denetçi	1.25
SMMM ve KGK Denetçi Lisanslama Eğitimler	Denetçi Yardımcısı	128
Stok ve Kasa Sayım Eğitimleri	Denetçi Yardımcısı	1
TFRS 17- Sigorta Sözleşmeleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi- Denetçi Yardımcısı	12
Yeni Müdür Oryantasyonu	Denetçi Yardımcısı	28
Yeni Mezun Oryantasyon Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	16

Kalite Yönetimi Sistemi

Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sürekli Eğitim Politikası

Bağımsızlık ve Etik İlkesine Uyum

Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Organizasyon Yapısı

Gelirin Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Diğer Hususlar

EK-1 2024 Yılında düzenlenen eğitimler

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

İletişim:

Detaylı bilgi için:
KPMG Türkiye
Clients & Markets
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

Levent Mah. Meltem Sok. İş Bankası Kuleleri Blok
No: 14 İç Kapı No: 10 Beşiktaş / İstanbul

Tel: +90 212 316 60 00

Faks: +90 212 316 60 60

Ankara

Kızılırmak Mah Ufuk Üniversitesi Cad. No: 2 Kat:13
Çukurambar, Çankaya/Ankara

Tel: +90 312 491 7231

Faks: +90 312 491 7131

İzmir

Adalet Mah. Manas Blv. No: 39/3504 Bayraklı/ İzmir

Tel: +90 232 464 2045

Faks: +90 232 464 2145

Bursa

Odunluk Mah. Liman Cad. Efe Tower
B Blok No: 11B İç Kapı 9 Nilüfer/Bursa
T : +90 232 464 2045

kpmg.com.tr

kpmgvergi.com

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

© 2025 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiyle sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International Limited ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirketidir.
Tüm hakları saklıdır.