



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ő.
1 OCAK 2013 – 31 ARALIK 2013 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
(a member firm of Kudos International Network)

1 OCAK 2013 - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

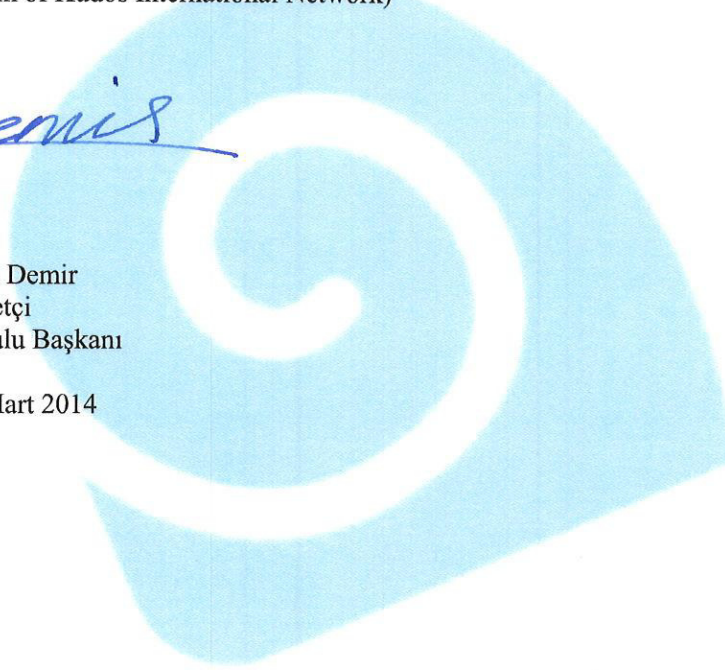
DMR Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. tarafından Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği çerçevesinde 1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu Yönetim Kurulumuz tarafından kabul edilmiş ve Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

DMR Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
(a member firm of Kudos International Network)



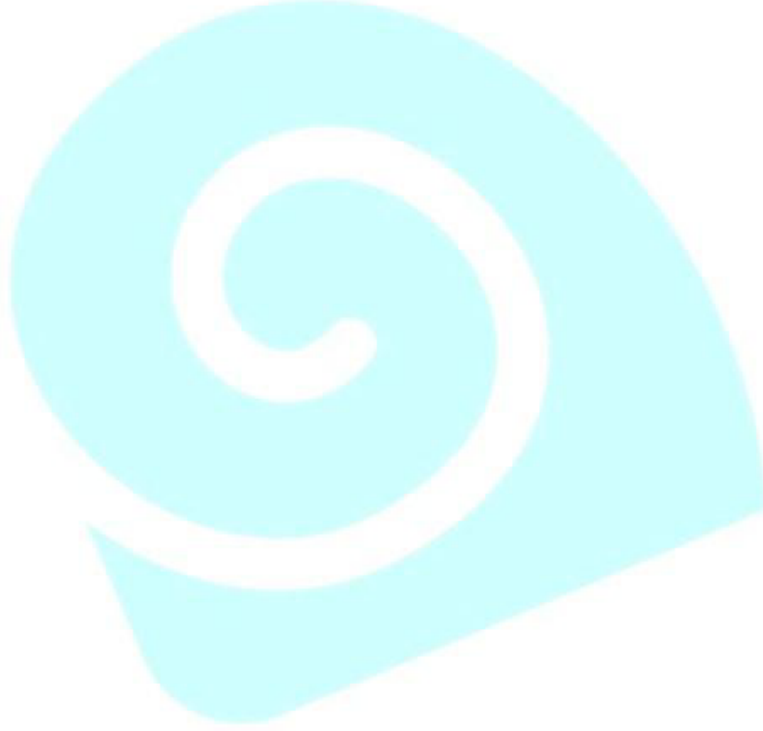
Lütfiye Defne Demir
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 31 Mart 2014



İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
1. GİRİŞ	1
2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	1
3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	2
4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	2
5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	2
6. ORGANİZASYON YAPISI	3
7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	3
8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	3
9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	4
10. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	4
11. GELİRİN DAĞILIMI	6
12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜZRETLENDİRİLME ESASLARI	6
13. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	6
14. DİĞER HUSUSLAR	16



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

1. GİRİŞ

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesinde; bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (“KAYİK”) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na (“KGK”) bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerektiği hususu düzenlenmiştir.

DMR Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. (“Şirket”) tarafından 1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, 31 Mart 2014 tarihinde Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Şirket 22 Ocak 2007 tarihinde 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere kurulmuştur. Şirket’in merkez adresi Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy/İSTANBUL’dur.

Şirket’in, bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkileri KGK ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) nezdinde alınmış olup denetçilerin ve sorumlu denetçilerin bağımsız denetim lisansları mevcuttur.

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

Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)	Oranı (%)
Yüksel KOÇ YALKIN	125	125.000	50,00
Lütfiye Defne DEMİR	117	117.000	46,80
Volkan DEMİR	5	5.000	2,00
Hüseyin FIRAT	1	1.000	0,40
Veysel Karani PALAK	1	1.000	0,40
Cemile KUZU	1	1.000	0,40
250	250.000	100	

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)	Oranı (%)
Yüksel KOÇ YALKIN	125	125.000	50,00
Lütfiye Defne DEMİR	114	114.000	45,60
Ömer LALİK	2	2.000	0,80
Fatih ÖZŞAHAN	1	1.000	0,40
Volkan DEMİR	5	5.000	2,00
Hüseyin FIRAT	1	1.000	0,40
Veysel Karani PALAK	1	1.000	0,40
Cemile KUZU	1	1.000	0,40
250	250.000	100	

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	KGK BD Ruhsat No.	Şirketteki Unvanı
Yüksel KOÇ YALKIN	YMM	BD/2014/05473	Sorumlu Denetçi
Lütfiye Defne DEMİR	SMMM	BD/2013/04954	Sorumlu Denetçi/Yönetim Kurulu Başkanı

31 Aralık 2013'ten sonra görevlendirilen sorumlu denetçiler aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	KGK BD Ruhsat No.	Şirketteki Unvanı
Ömer LALİK	YMM	BD/2013/03434	Sorumlu Denetçi
Fatih ÖZŞAHAN	YMM	BD/2013/04501	Sorumlu Denetçi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla denetim kadrosunda yer almayan ortaklar aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	KGK BD Ruhsat No.	Şirketteki Unvanı
Cemile KUZU	SMMM	-	Ortak

2

4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz, uluslararası bir denetim ağı olan Kudos International Network ("Kudos") ile 2013 yılında bir üyelik sözleşmesi imzalamıştır.

Kudos küçük ve orta ölçekli muhasebe ve denetim şirketlerinin hizmetlerini ve iş büyüklüklerini birleştirmesini hedefleyen yeni bir muhasebe ve denetim ağıdır. Kudos İngiltere'de kurulu bir şirket olup, Forum of Firms tam üyeliğine kabul edilmiştir.

Kudos'un sunmakta olduğu hizmetler denetim ve güvence hizmetleri, hesapların derlemesi, düzenli yönetim hesapları, finansal tahminler, stratejik iş planlaması, risk yönetimi, due-dilligence hizmetleri, vergiye uygunluk ve vergi planlamasını içermektedir.

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

Şirket'in herhangi başka bir denetim kuruluşu veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



DMR is a member firm of Kudos International Network.

DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

6. ORGANİZASYON YAPISI

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Görevi	Unvanı
Lütfiye Defne DEMİR	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi

Şirket'in denetim kadrosu 4 sorumlu denetçi 4 denetçi ve 3 denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 11 kişiden oluşmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle sorumlu denetçiler haricindeki bağımsız denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	KGK BD Ruhsat No.	Şirketteki Unvanı
Volkan DEMİR	SMMM	BD/2013/01522	Denetçi
Hüseyin FIRAT	SMMM	BD/2013/00878	Denetçi
Veysel Karani PALAK	SMMM	BD/2013/02190	Denetçi
Fatih KÜLLÜ	SMMM	BD/2013/04959	Denetçi

7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

KGK ve diğer kamu kurumları tarafından son üç yılda kalite güvence sistemi incelemesi yapılmamıştır.

8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirket'in 2013 yılı finansal tablolarını incelediği ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de sayılan ya da KGK tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetim:

- Mango T.R Tekstil Ticaret Limited Şirketi
- Turab Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi
- Barut Turizm Yatırımları Anonim Şirketi

Özel Amaçlı Denetim:

- Osmangazi Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi
- Osmangazi Elektirk Perakende Satış Anonim Şirketi

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Şirket, denetçilerinin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri almaktadır.

Bu kapsamda belirlenen 6 aylık ve yıllık eğitim konuları ve eğitim saatlerinin ışığında, denetim personeli düzenli aralıklarla ve sürekli olarak şirket içi ve şirket dışı eğitime tabi tutulmaktadır.

2013 takvim yılında gerçekleştirilen eğitimler aşağıdaki gibidir:

Eğitim Konusu	Katılımcılar	Eğitim Süresi
Temel CAP Eğitimi	Tüm Denetim Ekibi	5 Saat
CAP İleri Düzey Denetim Programı ve Örnek Uygulamalar	Tüm Denetim Ekibi	13 Saat
Uygulamalı UFRS/IFRS Standartları Eğitimi	Tüm Denetim Ekibi	72 Saat
Kudos “Kalite Güvence Sistemi” Eğitimi	Tüm Denetim Ekibi	14 Saat

10. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun’un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 22’nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)’na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda ve niteliktedir ve zamanında gerçekleştirilmektedir.

Denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS’lere uygun olarak alınmıştır ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bağımsızlık ilkesi; denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder. Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak ve denetim sonucunda ulaştıkları görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklamak zorundadırlar.

Bu bağlamda sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için Şirket’ten ve -varsa- denetim ağına dahil şirketlerden ilgili bilgileri almalıdır.
- Denetim açısından bağımsızlığa yönelik bir tehdit oluşturup oluşturmadıklarını belirlemek amacıyla, Şirket’in bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerine yönelik tespit edilen ihlallere ilişkin bilgileri değerlendirmelidir.
- Gerekli önlemleri almak suretiyle bu tür tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için ya da uygun görülmesi halinde ve ilgili mevzuatın izin vermesi

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

durumunda denetimden çekilmek için gerekli adımları atmalıdır. Sorumlu denetçi, gerekli adımların atılabilmesi için sorunun çözümüne engel teşkil eden hususları derhal Şirket'e bildirmelidir.

- Denetim süresince gözlem ve gerekli hallerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olmalıdır.
- Şirket'in kalite kontrol sistemi aracılığıyla veya başka bir şekilde, denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uygun davranmadıklarını gösteren hususların dikkatini çekmesi durumunda sorumlu denetçi, Şirket'teki diğer kişilerle istişare ederek atılacak adımlara karar vermelidir.
- Kapsamları dahil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için Şirket'e derhal bildirmelidir.
- Personel bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri, uygun adımların atılabilmesi için Şirket'e derhal bildirmelidir.

Bu bildirimler sonucu Şirket, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

Bundan dolayı Şirket;

- Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhal Şirket'e bildirmesini,
- Şirket'in ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, Şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye, Şirket'teki diğer ilgili personele; -gereken hallerde- denetim ağına ve uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhal bildirmesini,

zorunlu tutmaktadır.

Şirket veya denetçiler denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

Şirket, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt almaktadır. "İlgili taahhüt her denetimden önce ve her halükarda en son Aralık ayı itibariyle alınmaktadır."

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

11. GELİRİN DAĞILIMI

Şirket'in 2013 yılı gelir dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelir Dağılımı	Tutar (TL)
Danışmanlık Gelirleri	629.518
Bağımsız Denetim Gelirleri	56.330
Özel Amaçlı Raporlama Gelirleri	39.180
Toplam	725.028

12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirket'in sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir. Şirket ücret politikası piyasa koşullarına ve her yıl Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan asgari ücret tarifesi dikkate alınmak suretiyle gözden geçirilmektedir. Buna göre Şirket sorumlu denetçileri yürüttükleri denetimle ilişkili olarak ücret almaktadır.

13. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirket'in Kalite Kontrol Sistemi; KGK tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği, 2 Ekim 2012 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol Standardı (KKS 1) hakkında tebliğ ve 4.11.2013 tarihli ve 28821 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol (BDS 220) Hakkında Tebliğ" kapsamında gerçekleştirilecek bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanmıştır.

Şirket'in Kalite Kontrol Sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır:

- Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,
- İlgili etik hükümler,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devamı,
- İnsan kaynakları,
- Denetimin yürütülmesi,
- İzleme,
- Kalite Kontrol Sisteminin belgelendirilmesi,

a) Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirket İçi Kalite Kültürünün Geliştirilmesi

Şirket'in liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, şirket içi kültürü önemli ölçüde etkilemektedir. Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi için, Şirket yönetiminin tüm

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



kademeleri, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile ilgili açık, tutarlı, süreklilik gösteren davranışlarla mesaj vermektedir.

Şirketin Kalite Kontrol Sisteminin Yürütülmesinden Sorumlu Olan Kişi veya Kişilerin Görevlendirilmesi

Denetim komitesi, yönetim kurulu adına iç ve dış denetim sürecinin uygulama etkinliğini, katma değerini, muhasebe, mali raporlama ve iç kontrollerin işleyişi ve yeterliliğini gözetmekle sorumlu bulunduğu için yönetim kurulu için güvence sağlayan bir işleve sahiptir. Denetim komitesi üyelerinin söz konusu işlevlerinin gereği olan sorumluluklarından ötürü, görevleri ile ilgili konularda bilgi ve deneyim sahibi olmaları gerekmektedir.

Bu nedenle Şirket'in denetim komitesine Ömer LALİK ve Volkan DEMİR seçilmiştir.

b) İlgili Etik Hükümler

Şirket'in ve personelinin aşağıda belirtilen etik ilkelere uygun davranması sağlanmaktadır:

- Dürüstlük ve tarafsızlık,
- Mesleki davranış, mesleki yeterlilik, mesleki özen ve titizlik,
- Güvenilirlik,
- Bağımsızlık.

c) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devamı

Yeterlilik, Beceri, Kapasite ve Kaynaklar

Şirket'in yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesini gerektirmektedir.

Müşterinin Dürüstlüğü

Aşağıdaki hususlar müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak dikkate alınan hususlardır:

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- İş uygulamaları da dahil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler,



- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,
- Şirket'in seçilmek istenmesinin ve önceki Şirket'in yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Müşteri İlişkisinin Devam Ettirilmesi

Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınmaktadır.

d) İnsan Kaynakları

İnsan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki hususları içermektedir:

- İşe alım,
- Performans değerlendirmesi
- Yeterlilik
- Kariyer gelişimi
- Terfi etme

İşe Alım

Şirket'te açık bulunan bir kadroda görev almak isteyen denetçi adayları iş için:

- Şahsen müracaat veya özgeçmiş göndererek,
- İLANA istinaden,
- Çağrılara uyarak

müracaat edebilirler. İhtiyaç duyulan nitelikteki kadroların oluşturulmasında ilk önce şirket içi çalışanlardan uygun olanlar varsa değerlendirilmeye alınır. İstenilen aday, aday havuzu içerisinde bulunamadığında; meslek odaları, özel istihdam büroları, üniversiteler, internet ve basın yolu ile sonuç elde edilmeye çalışılır.

İş başvuruları önceden belirlenmiş kriterlere uyumlarına göre elemine edilerek değerlendirilmektedir.



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ (a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

Performans Değerlendirmesi

Performans değerlendirme, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlamak adına uygulanmaktadır.

Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin Şirket beklentilerinin farkında olması sağlanmaktadır.

Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimi ile ilgili değerlendirmeler ve danışmanlıklar sunulmaktadır.

Daha yüksek sorumluluklar gerektiren pozisyonlara yükselme, performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayanmaktadır.

Performans değerlendirme bölüm yöneticileri tarafından her yıl Aralık ayı içinde yapılmaktadır. Performans değerlendirme performans değerlendirme formunun bölüm yöneticisi tarafından doldurulması ve üst yönetim tarafından değerlendirilmesini içermektedir.

Yeterlilik

Denetim ekibinin yeterliliğinin sağlanması için Şirket aşağıdaki hususları dikkate almaktadır:

- Meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim alınması,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe,
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi,
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi ile yeterliliğin geliştirilmesi.

Kariyer Gelişimi

Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları gerekmektedir.

Şirket, denetçilerinin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri almaktadır.

Bu kapsamda belirlenen 6 aylık ve yıllık eğitim konuları ve eğitim saatlerinin ışığında, denetim personeli düzenli aralıklarla ve sürekli olarak şirket içi ve şirket dışı eğitime tabi tutulmaktadır.

Terfi Etme

Denetçilere denetçi, kıdemli denetçi ve başdenetçi unvanları verilebilir.

Denetçi unvanının verilebilmesi için minimum 3 yıllık mesleki tecrübenin sağlanması gerekmektedir.

Denetçilikte altı yılını dolduranlara kıdemli denetçi ve on yılını dolduranlara gerekli mesleki yeterliliğin sağlanması koşulu ile başdenetçi unvanı verilecektir.

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



Terfi etme performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayanmakla birlikte, şirket politika ve prosedürlerine uyum ile bağlantılıdır.






Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetimler, işin gerektirdiği sayı ve nitelikte denetçiden oluşan denetim ekipleri tarafından gerçekleştirilir. Denetim ekipleri, denetlenen şirketin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve benzeri hususlar dikkate alınarak denetimi KGK düzenlemelerine uygun bir şekilde gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve tecrübeye sahip olan yeterli sayıda denetçiden oluşturulur. Ancak denetim ekipleri üç denetçiden az olamaz. Denetim ekiplerindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir. Yedek denetçiler yerini aldıklarının sorumluluklarını üstlenebilecek nitelikte olmalıdır.

Her bir denetim için bir sorumlu denetçi belirlenmeli ve sorumlu denetçinin kimliği ve görevi müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirilmelidir.

Sorumlu denetçilere, denetim ekiplerinin denetimlerinin gözetim ve idaresinden sorumlu oldukları bildirilmelidir.

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetmektedir:

-  Ekiptekilerin sorumluluğu,
-  İşletme faaliyetlerinin doğası,
-  Riskle ilgili hususlar,
-  Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
-  Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

e) Denetimin Yürütülmesi

Denetimin yürütülmesi aşağıdaki aşamalardan oluşmaktadır:

Denetimin Planlaması ve Gözetim: Denetim çalışmaları etkin biçimde planlanmalıdır. Ayrıca, denetimde görevli denetçi yardımcıları uygun biçimde gözlenmelidir.

İç Kontrol Yapısının İncelenmesi ve Değerlendirilmesi: Denetçilerin, denetim çalışmalarını planlamak ve denetim testlerinin kapsamını ve zamanlamasını belirlemek için şirketin iç kontrol yapısını değerlendirmeleri gerekir.

Yeterli Sayı ve Kalitede Kanıt Toplama: Finansal tablolar hakkında bir görüşe ulaşılabilmesi için, denetim teknikleri kullanılarak yeterince kanıt toplanmalıdır.

Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkelerine Uygunluk: Denetim raporunda, denetlenen finansal tabloların genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uyumlu olup olmadığı belirtilmelidir.

Devamlılık: Denetim raporunda, denetlenen finansal tabloların hazırlandığı dönemde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapıp yapılmadığı açıklanmalıdır.

DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

Açıklayıcı Bilgiler: Denetçi finansal tabloların açıklayıcı dipnotlarını incelemeli ve denetim raporunda, bu dipnotlarının yeterli olup olmadığına dair açıklamaya yer vermelidir.

Denetçi Görüşünün Beyanı: Denetim raporunda, incelenen finansal tablolara ilişkin genel bir görüş açıklanmalı ya da görüş elde edilemediği bildirilmelidir. Görüş bildirmekten kaçınılması halinde, bunun nedeni denetim raporunda açıklanmalıdır.

Denetim Planlaması

Denetim anlaşması yapıldıktan sonra, denetçi yapacağı çalışmaların genel bir planını hazırlama aşamasına geçmelidir. Sağlıklı bir denetim planı aşağıdaki işlemler sonucunda elde edilir:

- Şirket ile ilgili temel bilgilerin toplanması,
- Önemlilik düzeyinin belirlenmesi,
- Denetim risk modelinin oluşturulması,
- İç kontrol yapısının tanınması,
- Denetim programının düzenlenmesi.

Şirket İle İlgili Temel Bilgilerin Toplanması:

Şirket iç prosedürlerini ve yapısını tanımak amacıyla örgüt yapısı, öz kaynak yapısı, merkez-şube yapısı ve stok değerlendirme prosedürleri gibi konular hakkında bilgi edinilmeye çalışılır.

Önemlilik Düzeyinin Belirlenmesi:

Denetçi, yürüttüğü denetim çalışmaları sonucunda finansal tablolarda, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine aykırı önemli yanlışlıklar bulunup bulunmadığını anlamaya çalışır. Önemsiz yanlışlıklar, finansal tabloların bütünü bozmadığı için denetçiyi ilgilendirmez. Bu durum başlangıçta neyin önemli, neyin önemsiz olduğunun belirlenmesini zorunlu kılmaktadır. ‘Önemlilik’ muhasebe bilgilerinde bulunan herhangi bir hata veya düzensizliğin (genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine aykırılıkların), finansal bilgi kullanıcılarının verecekleri kararları etkileme olasılığıdır. Finansal tablolardaki bir aykırılık, finansal bilgi kullanıcılarının verecekleri kararları etkileyecek düzeyde ise, önemli kabul edilir. Önemlilik düzeyinin belirli bir standardı yoktur. Her denetim çalışması için farklı önemlilik düzeyleri hesaplanır.

Denetim Risk Planlaması:

Denetim riski, denetçinin finansal tablolar önemli hata ve düzensizlikler içermesine rağmen, bu finansal tablolar hakkında olumlu denetim görüşü verme olasılığıdır. Diğer bir deyişle, denetim riski, denetçilerin yaptıkları çalışmalarda önemli hataları ortaya çıkartamamaları olasılığıdır. Denetim planlaması aşamasında katlanılacak riskin belirlenmesi gerekmektedir.

İç Kontrol Yapısının Tanınması:

Şirketin amaçlarına ulaşmak için belirlediği politika ve prosedürler dizisi "iç kontroller" olarak adlandırılmaktadır. Şirketin belirlediği politika ve prosedürler iki temel grup altında toplanmaktadır:

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

- Yönetmel Kontroller: Şirketin amaçları doğrultusunda faaliyetlerin etkin ve verimli biçimde yürütülmesini sağlayan yönetim politikalarına bağlılığı artıran, finansal olaylar ve muhasebe kayıtlarıyla ilgili politika ve prosedürlerdir.
- Muhasebe Kontrolleri: Şirket varlıklarının korunması, muhasebe kayıtlarının doğru biçimde yapılması ve hata ile yolsuzlukların önlenerek finansal tabloların zamanında ve güvenilir biçimde hazırlanmasına yönelik politika ve prosedürlerdir.

Şirketin iç kontrollerinin bütünü iç kontrol sistemini oluşturmaktadır. İç kontrol sisteminin amaçları şu şekildedir:

- Şirket varlıklarının korunması, hile ve hataların önlenmesi,
- Muhasebe kayıtlarının doğruluğunun sağlanması,
- Şirket faaliyetlerinin etkin biçimde yürütülmesinin sağlanması,
- Yürütülen faaliyetlerin yönetim politikalarına bağlılığının sağlanması,

Denetçi, iç kontrol yapısını inceleyerek, elde ettiği sonuçları kontrol riski çalışmalarında kullanabilir. Denetçi, şirketin iç kontrol yapısını incelemek için çeşitli bilgi kaynaklarından yararlanır. Bunların en önemlileri, denetçinin şirket ile ilgili önceden elde ettiği bilgiler, şirket yönetiminden elde edilen bilgiler, personelin gözlenmesi sonucunda elde edilen bilgiler ve şirkette bulunan konu ile ilgili el kitaplarından elde edilen bilgilerdir.

Denetim Programının Düzenlenmesi:

Denetim programları, denetim çalışmaları sırasında uygulanacak denetim prosedürlerinin ayrıntılı bir listesini içerirler. Denetim programlarında şu bilgilere yer verilir:

- Kullanılacak denetim prosedürleri,
- İncelenecek birimlerin sayısını gösteren örnek hacminin büyüklüğü,
- Yapılacak test çalışmaları için harcanacak zaman.

Kalitede Tutarlılık

Denetimin yürütülmesinde kalite tutarlılığının artırılması sağlanmalıdır.

Denetim ekibi seçimi kontrol edilmeli ve denetim için uygun zaman ve kaynak tahsisleri gözden geçirilmelidir.

Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların ilerleyişi takip edilmelidir (CAP üzerinden). Denetçi yardımcıları veya daha az kıdemli denetçilerin yaptığı işler daha kıdemli denetçiler tarafından kontrol ve takip edilmelidir. Daha az kıdemli denetçilerin yaptığı işlerin kıdemli denetçiler tarafından onaylandığı kontrolü kullanılan denetim programı (CAP) üzerinden kontrol edilmelidir.

Gözden Geçirme

- Denetim'in mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği,

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

- Ek değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığı, çıkması durumunda üstlere rapor edildiği,
- Uygun iştirahlerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların tutanaklara bağlanması ve uygulamaya alınmasının kontrol edilmesi,
- Yapılan denetimin niteliği, zamanlaması ve kapsamının revize etme ihtiyacının bulunup, bulunmadığı,
- Yapılan çalışmalar sonucunda elde edilen sonuçların tam olarak belgelendirildiği,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli olduğu,

her denetim sürecinde gözden geçirilmektedir.

İstişare

Karmaşık ve tartışmalı konularda istişareler yapılmaktadır. İstişare sonuçları yazılı hale getirilerek, üzerinde mutabık kalınan konuların uygulanması sağlanmaktadır.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlanmaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Denetim Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerle Yapılacak İstişare

Önemli hususlar sorumlu denetçi ile müzakere edilmektedir.

Önemli yargılar çalışma kağıtlarından kontrol edilmektedir.

Görüşlerdeki Farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek adına çalışarak ulaşılan sonuçları belgelendirmektedir.

Bu tür görüş farklılıklarının giderilmesi için yapılacak çalışmalar ile ilgili olarak başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne veya düzenleyici kuruma başvurulabilir. Sorun çözülünceye kadar rapora tarih verilmez. Sorumlu denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

Çalışma Kağıdı

Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanması gerekmektedir.

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



Çalışma kağıtlarında yer alan bilgilerin açıklanması için müşteri tarafından verilmiş özel bir yetki veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal veya mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece etik hükümler, Şirket personelinin söz konusu bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlaması zorunludur.

Çalışma kağıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğunun, değiştirildiğinin veya gözden geçirildiğinin belirlenmesi sağlanmaktadır, bilgilerin internet üzerinden denetim ekibiyle paylaşıldığı veya diğer taraflara iletiildiği durumlar başta olmak üzere, denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğü korunmakta, çalışma kağıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılması engellenmektedir.

f) İzleme

Etkin bir kalite kontrol sistemi, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair denetim şirketine makul güvence sağlamak için oluşturulmuş bir izleme süreci içermektedir. Sorumlu denetçi, denetim şirketi tarafından en son bilgilerle desteklenen ve denetim şirketinin izleme sürecinden elde edilen sonuçları ve bu bilgilerde belirtilen eksikliklerin denetimi etkileyip etkilemeyeceğini mütalaa etmektedir.

Denetimi etkileyebilecek eksiklikleri dikkate alırken sorumlu denetçi, ilgili durumu düzeltmek amacıyla Şirket tarafından alınan önlemlerin denetim bağlamında yeterli olup olmadığını göz önünde bulundurmaktadır.

- Her bir sorumlu denetçinin görev almadıkları en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dahil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesi gerekmektedir,
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerekmektedir.

Aşağıdakiler kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken hususlardır:

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve -uygun hallerde bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun, yazılı teyidinin analizi,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi,



DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
(a member firm of Kudos International Network)

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

Teftiş sürecinde, münferit denetimlerden bazıları ilgili denetim ekibine önceden haber verilmeden seçilmektedir.

Eksikliklerin Bildirilmesi

Denetim şirketi, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirmektedir

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususları içermektedir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- Denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

Şirket, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda bir kez sorumlu denetçilere, denetim şirketinin genel müdürüne veya -uygun hallerde- yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir.

g) Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi

Şirket ticari defterlerini, düzenlenen denetim raporlarını elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere denetim çalışmalarına ve kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte on yıl süreyle saklamaktadır.

Şirket ve denetçiler, yukarıda belirtilen saklanması zorunlu tutulanlarla birlikte KGK tarafından görevlendirilenlerce talep edilen her türlü bilgi ve belgeyi ibraz etmek, gerektiğinde görevlilere bunların birer örneklerini vermek ve incelenmesine uygun ortam sağlamakla yükümlüdür.

Her bir denetim çalışmasına ilişkin, elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere, tüm belgelerin ekleriyle birlikte denetim dosyası haline getirilmesi zorunludur. Denetim dosyalarının denetim sırasında oluşturulması esastır.

Belgelerin saklanmasına yönelik politika ve prosedürler kalite kontrol sistemine uyumu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre belgelerin saklanması gerekmektedir.

İzlemeye ilişkin uygun belgelendirme aşağıdaki hususları içerir:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,

Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Oğultürk Apt. B Blok No:6 Kat:3 Daire:5 Kadıköy-İSTANBUL

Tel: +90 216 338 00 72
E-Posta: info@dmr-tr.com

Fax: +90 216 338 28 07
İnternet Sitesi: www.dmr-tr.com



- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve sistemin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, Şirket veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı.
- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması, etkilerinin değerlendirilmesi ve bu eksikliklere ilişkin olarak herhangi bir adımın atılıp atılmayacağına karar verilmesine ve gerektiğinde hangi ilave adımların atılacağına belirlenmesine ilişkin esaslar.

Şikayet ve iddialar ile bunlara verilen cevaplar belgelendirilmelidir.

Kalite Kontrol Sistemi etkin bir şekilde işlemektedir ve uygun şekilde belgelendirilmektedir.

14. DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

