



MAZARS

YENİ TTK'YA HAZIR MISINIZ?



Biz sizin için hazırız. 

Outsourcing ve diğer Muhasebe Hizmetleri

Transfer Fiyatlandırması

Sermaye Piyasası Mevzuatı Danışmanlığı

Vergi Müşavirliği Revizyon

Transfer Fiyatlandırması

İç Denetim
KDV İadesi Tasdik

Denetim

Sermaye Piyasası Mevzuatı Danışmanlığı
Revizyon
Transfer Fiyatlandırması
İç Denetim
KDV İadesi Tasdik



M A Z A R S

Transfer Fiyatlandırması

Outsourcing ve diğer Muhasebe Hizmetleri

Denetim

Sermaye Piyasası Mevzuatı Danışmanlığı

Vergi Müşavirliği Revizyon

Transfer Fiyatlandırması

İç Denetim
KDV İadesi Tasdik

Denetim

Transfer Fiyatlandırması

Outsourcing ve diğer Muhasebe Hizmetleri

Sermaye Piyasası Mevzuatı Danışmanlığı

Vergi Müşavirliği Revizyon

Transfer Fiyatlandırması

İç Denetim
KDV İadesi

Tasdik

Denetim

Transfer Fiyatlandırması

Outsourcing ve diğer Muhasebe Hizmetleri

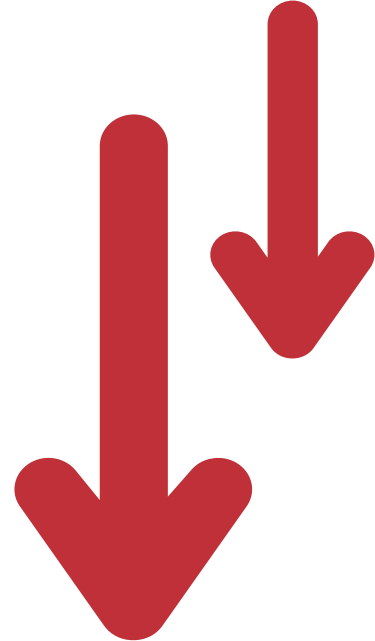


Yeni Türk Ticaret Kanunu'na Hazırlık Kılavuzu

Yeni TTK, bazı hükümleri için istisnalar olmakla birlikte, Temmuz 2012'de yürürlüğe girecektir. Yeni TTK'nın birçok hükmü şirketler için önemli yükümlülükler ve uyum gereklilikleri ortaya koymaktadır. Yürürlük tarihinin bu derece yakın olduğu dikkate alındığında şirketlerin söz konusu yükümlülükleri karşılamak için gerekli hazırlıklar konusunda yol almış olmaları büyük önem arz etmektedir.

Söz konusu yenilikler Türkiye'yi uluslararası platformda geçerli kurallarla tanıştıracak olup, haksız rekabet koşullarını ortadan kaldıracak ve doğrudan yabancı yatırımcı için de cazip sonuçlar yaratacaktır.

Yeni TTK'nın şirketlere getirdiği temel mecburiyetler aşağıda alt başlıklar şeklinde özetlenmiştir.





Şirketlerin kayıt, muhasebe ve raporlama düzenlerine ilişkin ne tür gereklilikler ortaya çıkmıştır?

Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun getirdiği en radikal yeniliklerden biri tüm sermaye şirketleri için 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları'na göre defter tutma ve bu standartlarda hazırlanmış mali tabloların bağımsız denetimden geçirilme mecburiyetini getirmiş olmasıdır.

Söz konusu düzenlemeye göre, bugüne kadar vergi kanunları ve düzenlemeleri çerçevesinde tutulan resmi defterlerin Türkiye Muhasebe Standartları'na göre tutulması, mevcut muhasebe sistem ve programlarının değerlendirilmesi ve yeniden yapılandırılması gerekmektedir.

Mevcut muhasebe personelinin nitelikleri değerlendirilmeli, yeni personel alımı ve/veya UFRS/TFRS eğitimlerine iştirak edilmesine ilişkin planlamalar yapılmalıdır.

Şirketlerin birçoğunda mevcut olmayan finansal raporlama sistemleri kurulmalı, gerekli personel istihdamı ve buna bağlı altyapı çalışmaları gerçekleştirilmelidir.

TFRS'nin uygulamaya başlanmasıyla, tek düzen hesap planının da revize edilmesi ve TFRS'nin getirdiği yeni hesapların ilave edilmesi gerekliliği ortaya çıkmıştır. Bu konudaki çalışmalar halihazırda devam etmektedir. Şirketlerin tek düzen hesap planında yapılacak değişikliklere uyum sağlamak üzere gerekli altyapı değişiklikleri için hazır olmaları gerekmektedir.

Bahsi geçen tüm yükümlülüklerin 1 Ocak 2013 tarihine kadar yerine getirilmesi gerekmektedir.



Şirketlerin mali tablolarının bağımsız denetimine ilişkin ne tür yeni düzenlemeler bulunmaktadır?

Bağımsız denetime tabi tutulacak mali tabloların ve bunları destekleyici mali tablo dipnotlarının denetim için hazır hale getirilmesi gerekmektedir.

Yönetim Kurulu, kanuna uygun ve özenli bir denetim yapılabilmesi için gerekli olan bütün bilgileri ve bunlara dayanak oluşturabilecek belgeleri denetçiye vermek durumundadır.

Bu nedenle, bağımsız denetim sürecinde talep edilecek bilgi ve belgelerin standardizasyonu sağlanmalı, gerekli detayların denetçiye sunulacak destekleyici çalışmalarda yer almasını sağlamak üzere gerekli önlemler alınmalıdır.

Yukarıda açıklanan yükümlülüklerin yerine getirilmesi için Yeni TTK'da belirtilen son tarih yine 1 Ocak 2013'tür. Yeni TTK kapsamında denetlenecek ilk mali tablolar 31 Aralık 2013 tarihli mali tablolar olacaktır.

Şirket içinde bir denetim ve risk komitesi oluşturmayı hiç düşündünüz mü?

Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde Yönetim Kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla; uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirmesi hâlinde derhâl kurulur ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda verir.

Şirkete borçlu musunuz? Artık geri verme zamanı...

Yeni kanunla getirilen düzenlemede artık anonim şirketlerde iştirak taahhüdünden doğan borç dışında pay sahiplerinin şirkete borçlanmaları yasaklanmıştır. Anonim veya Limited şirkete borçlu olan pay sahipleri ve ortaklar, borçlarını anılan kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren üç yıl içinde nakdî ödeme yaparak tamamen tasfiye etmek zorundadır. (300 günden az olmamak üzere adli para cezası).



Şirketlerin bildirim yükümlülüğüne ilişkin gereklilikler ve yerine getirilmeme durumundaki yaptırımlar nelerdir?

Yeni Türk Ticaret Kanunu amaçları arasında yer alan şeffaflık prensibi ile ilgili olarak her sermaye şirketine internet sitesi açmak ve internet sitesinin belirlenmiş bir bölümünü gerekli ilan, davet ve açıklamaları yapmaya tahsis etmek, ayrıca paydaşların bilgisine sunulması gereken finansal tablolar ve dipnotları, denetim raporları, yönetim kurulu faaliyet raporları, kurumsal yönetim ilkeleri, uyum raporu gibi verileri bulundurmaya mecburiyeti getirilmiştir. Bu şekilde menfaat sahiplerinin bilgi edinme haklarının korunması amaçlanmaktadır.

Finansal tablolar ile her türlü raporun en az 5 yıl web sitesinde yayınlanması gerekmektedir. Diğer bildirimlerin de en az 6 ay sitede kalması gerekmekte olup, aksi takdirde yayınlanmamış hükmünde olacağı belirtilmektedir.

Belirtilen yükümlülükle ilgili yürürlük tarihi 1 Temmuz 2013 olarak düzenlenmiştir.

Şirket sermayelerindeki 14.02.2011 tarihinden itibaren geçerli olacak değişiklikler ve getirilen yeni yükümlülükler nelerdir ?

Anonim ve Limited şirketler, Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun yayımı tarihi olan 14.02.2011 tarihinden itibaren üç yıl içinde sermayelerini aşağıda belirtilen şekilde yükseltmeleri gerekmektedir. Aksi hâlde belirtilen sürenin sonunda infisah etmiş sayılırlar.

• Anonim Şirketler için;

Kuruluş sermayesi bakımından mevcut uygulamada olduğu gibi minimum sermaye 50.000 TL olarak korunmuştur. Yeni düzenlemede halka açık olmayan kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş anonim şirketlerin asgari sermaye miktarı ise 100.000 TL olarak belirlenmiştir.

• Limited Şirketler için;

Esas sermaye en az 5.000 TL iken 10.000 TL'ye yükseltilmiştir. Esas sermaye paylarının itibarî değerleri farklı olabilir. Ancak, esas sermaye paylarının değerlerinin 25 TL veya bunun katları olması zorunluluğu getirilmiştir.



Şirketinizi tek kişilik bir ortaklığa dönüştürmek ister misiniz?

Bildiğiniz üzere Anonim şirketin kurulması için en az beş kurucu ortak bulunması gerekirken bundan böyle tek kurucu ortakla hem anonim hem limited şirket kurulabilecektir. Bunun sonucu olarak Anonim şirketlerde Genel Kurul ve Yönetim Kurulu bir kişiden ibaret olabilecektir.

Şirket ana sözleşmenizi 14.08.2012 tarihine kadar değiştirmeniz gerektiğini biliyor musunuz?

Şirketlerin esas sözleşmelerine aşağıda belirtilen başlıklara ilişkin yeni hükümler konulmalı, bu konulara ilişkin var olan hükümler değiştirilmelidir.

Anonim Şirketler (JOINT STOCK COMPANY) açısından;

- İşletmenin konusu,
Not : Yeni kanunla Ultra Vires ilkesi terk edilmiştir. Bu doğrultuda şirketler ana sözleşmede yer almayan faaliyet konuları dışındaki işlemler nedeniyle üçüncü kişilere karşı artık sorumlu tutulabilecektir. Şirketlerin ileriye düşünerek faaliyet konularını çok geniş tutmalarına bu yasayla gerek kalmamıştır.
- Şirketin hesap dönemi,
- Devir sınırlamaları,
- Yönetici isimleri, unvanları, vatandaşlıkları,
- Yönetim Kurulu üyelerine yapılacak olan ödemeler, Genel Kurul'da belirlenip somut içeriği itibariyle esas sözleşmede yer almalıdır.

Limited Şirketler (LIMITED LIABILITY COMPANY) açısından;

- Esas sermayenin itibari değeri, pay grupları,
- Müdürlerin isimleri, unvanları, vatandaşlıkları şirket sözleşmesinde yer almalıdır.
- Çıkma hakkı, sözleşmede öngörülmez ise bağlayıcılık kazanmaz.



Yeni kanunla 01.07.2013 tarihine kadar esas sözleşmede değiştirilmesi gereken “pay devri” sınırlamalarını biliyor musunuz?

Anonim şirketlerde; esas sözleşmede nama yazılı payların ancak şirketin onayıyla devredilebileceği öngörülebilir. Bu genel bir hüküm niteliğindedir. Hisse senetleri borsaya kote edilmiş anonim şirketler için red sebepleri ve özel bir sınırlama hükmü de gösterilmiştir.

Limited şirketlerde ise; şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse, esas sermaye payının devri için, ortaklar genel kurulunun onayı şarttır. Devir bu onayla geçerli olur.

Nama yazılı payların devrini, red sebeplerini göstererek veya göstermeyerek sınırlandırmış bulunan anonim şirketler, Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl içinde, esas sözleşmelerini değiştirerek, Türk Ticaret Kanununun 492 ilâ 498 inci maddelerine uyarlamak zorundadır; aksi hâlde, bu sürenin dolmasıyla tüm sınırlamalar geçersiz hâlde gelir.

Rüçhan Hakkı sınırlamaları hakkında yeni düzenleme neler getiriyor?

Eski düzenlemede esas sözleşmede veya artırım kararında bu hakkın kullanılması sınırlandırılabilir ve ortadan kaldırılabilir iken yeni düzenlemede haklı sebeplerin varlığı aranmaktadır. Bu hüküm 01.07.2012 tarihi itibarıyla uygulamaya koyulacaktır.

Yeni kanunla getirilen şarta bağlı sermaye artırımı nedir?

Yeni kanuna göre, şirketten veya topluluk şirketlerinden alacaklı olanlara veya çalışanlara yeni payları edinmek hakkı sağlamak suretiyle sermayenin şarta bağlı olarak arttırılması söz konusu olabilecektir. Ancak şarta bağlı sermaye artırımı için Genel Kurulun, şirketin esas sözleşmesinde bir değişikliğe giderek bu konuyu ayrıca düzenlemesi gerekmektedir. Bu düzenleme ile işçilerin şirkete ortak olması imkanı sağlanmaktadır.



Esas sözleşmede yapacağınız değişikliklerde toplantı ve karar nisaplarına yer verdiniz mi?

Bir anonim şirketin var olan esas sözleşmesinde veya bir limited şirketin şirket sözleşmesinde Genel Kurulun toplantı ve karar nisaplarına, madde numarası belirtilerek veya belirtilmeksizin eski kanun hükümlerinin uygulanacağı öngörülmüşse, bu şirketler Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girmesinden itibaren altı ay içinde esas sözleşmelerini veya şirket sözleşmelerini değiştirerek, anılan kanuna uygun düzenleme yaparlar.

Aksi hâlde, bu sürenin geçmesiyle Türk Ticaret Kanunu'nun genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına ilişkin hükümleri uygulanır. Sadece bu altı ay içinde yapılan genel kurullarda eski kanunun genel kurulların toplantı ve karar nisapları hakkındaki hükümleri uygulanır.

Yeni kanunda getirilen toplantı ve karar nisaplarındaki değişiklikleri biliyor musunuz?

Yeni kanunda farklı sözleşme değişiklikleri için dört farklı nisap öngörülmüştür. Buna göre, oy birliğini, esas sermayenin en az %75'inin, %50'sinin ve %60 'nın olumlu oylarını gerektiren konu ayırımına gidilmiştir.

Azınlık haklarının etkin bir şekilde kullanılması konusunda getirilen yenilikler neler?

Yeni kanun azınlık haklarının etkin bir şekilde kullanılmasını engelleyen, gündeme bağlılık ilkesine önemli istisnalar getirilmiştir. Esas sözleşme ile çağrı hakkı az sayıda paya sahip pay sahiplerine noter kanalıyla tanınırken ayrıca gündeme madde konulması istemi yine noter aracılığıyla yapılabilecektir. İstemleri yerine getirilmeyen veya reddedilen azınlık pay sahipleri mahkemeye başvurabilecektir. Burada getirilen yenilikler 01.07.2012 tarihinden itibaren uygulamaya konulacaktır.



Genel Kurul toplantınızda kimler bulunacak?

Önceki düzenlemeden farklı olarak pay sahipleri yanında Genel Kurul toplantılarında bir murahhas, bir Yönetim Kurulu üyesi, bağımsız denetçi ve işlem denetçisi bulunmalıdır.

Çağrısız Genel Kurul açısından getirilen yenilik nedir?

Buna göre 01.07.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak kaydıyla yeni kanunda çağrısız Genel Kurul toplantısında alınan kararların geçerli olabilmesi için yüzde yüz katılım aranmaktadır.

Aksi halde Genel Kurulun karar alması mümkün olmayacaktır.

Yeni kanuna göre Anonim şirketlerde Yönetim Kurulu üyelerinizi seçerken nelere dikkat etmelisiniz?

Anonim şirketin, temsile yetkili Yönetim Kurulu üyelerinden en az birinin yerleşme yerinin Türkiye’de bulunması ve Türk vatandaşı olması şarttır. Ayrıca birden fazla üye sayısı olan Yönetim Kurulu üyelerinin en az dörtte birinin yüksek öğrenim görmesi şartı getirilmişken, bu şart tek üyeli Yönetim Kurulu’nda aranmamaktadır.

Türk Ticaret Kanunu’nun yürürlüğe girdiği tarihte görevde bulunan anonim şirket yönetim kurulları ile limited şirket müdürleri, görevden alınmaları veya Yönetim Kurulu üyeliğinin başka bir sebeple boşalması hâli hariç, sürelerinin sonuna kadar görevlerine devam edeceklerdir.



Tüzel kişiliğinizin temsilciye artık ihtiyacı olmadığını, bizzat tüzel kişinin yönetim kurulu üyesi olmasının zorunlu olduğunu biliyor musunuz?

Yeni kanunla, tüzel kişilerin doğrudan yönetim kurulunda üye olabilmesi sağlanmıştır. Böylelikle tüzel kişinin yönetim kurulu üyesi olarak şirkete, pay sahiplerine ve alacaklılara karşı sorumlu tutulmasının yolu açılmıştır.

Yönetim Kuruluna tüzel kişinin temsilcisi olarak üye seçilmiş bulunan gerçek kişilerin, Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren üç ay içinde istifa etmeleri, yerine tüzel kişinin seçilmesi gerekmektedir.

Yönetim Teşkilatına ilişkin yönergeyi nasıl ve ne zaman hazırlayacaksınız?

Yeni kanun gereğince şirketler, Yönetim Kurulu'nun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkilerinden biri olarak sayılan Yönetim Teşkilatının belirlenmesi nedeniyle bir teşkilat yönergesi hazırlamalıdır. Teşkilat yönergesinde Yönetim Kurulu'nun, üst düzey yöneticilerin görev tanımlarına ve yetki ayrımlarına yer verilmelidir.

Yönetim Kurulu üyelerinizi sigortaladınız mı?

Halka açık şirketler için getirilen ek düzenlemede, Yönetim Kurulu üyelerinin, görevlerini yaparken kusurlarıyla şirkete verebilecekleri zararların güvencesi olarak isteğe bağlı zarar sigortası getirilmiştir.

Şirket sermaye artırımını, azaltımını, birleşme ve tür değiştirme işlemlerinin Yeni Kanunda hangi usul ve esaslara tabi olduğunu biliyor musunuz?

Bundan böyle birleşme, sermaye artırımını, azaltımını ve bölünme işlemlerinde mahkeme yoluyla öz varlık tespiti yapılmayacak, bu işlemler bağımsız denetim şirketlerince verilen hizmetler doğrultusunda işlem denetçileri tarafından gerçekleştirilecektir.



Oyda imtiyazlı hak sahiplerine getirilen sınırlamaları biliyor musunuz?

İmtiyazlı oy, eşit itibari değerdeki paylara farklı sayıda oy hakkı verilmesi suretiyle tanınırken yeni kanunla getirilen sınırlamada bu bir paya en çok on beş oy hakkı tanınmıştır. Bu sınırı aşan sayıda oyda imtiyaz öngören esas sözleşme hükümleri, Türk Ticaret Kanunu'nun yayımı tarihi olan 14.02.2011'den itibaren üç yıl içinde yeni kanuna uyarlanacaktır.

Oyda imtiyaz hakkı, esas sözleşme değişikliğinde, işlem denetçilerinin seçiminde ve ibra ve sorumluluk davası açılmasında kullanılamaz. Bu hüküm, anılan Kanunun yayımı tarihi olan 14.02.2011'den itibaren bir yıl sonra uygulanacaktır. Ülkemizde kötüye kullanımına ilişkin birçok örneği bulunan bu uygulama sadece yasaklanmakla kalmamış, hükme aykırı davranış aynı zamanda cezaya da bağlanmıştır (300 günden az olmamak üzere adli para cezası).

Çıkarmak istediğiniz bir pay sahibi mi var, artık Squeeze Out ile bu mümkün!

SQUEEZE OUT, pay sahibinin ortaklıktan çıkarılmasıdır. Anonim şirketler için getirilen bu uygulamayla en az %90 pay çoğunluğuna sahip Hakim Şirket, kanunda öngörülen bir sebeple azınlığı ortaklıktan çıkarabilir. (Bu hak özellikle birleşme ve bölünme bağlamında düzenlenmektedir).

Elektronik ortamda şirketiniz ne kadar faal?

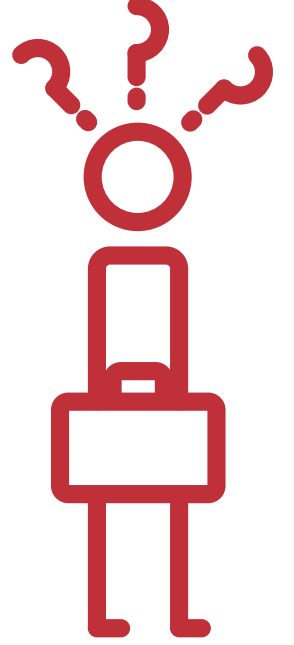
Yeni kanunla şirketlerin birçok işlemi online yapması mümkün hale gelmiştir. Limited şirketlerde Müdürler Kurulu, anonim şirketlerde ise Yönetim Kurulu toplantılarının artık online ortamda yapılması mümkün olacaktır. Ayrıca her şirket güvenli elektronik imza edinmeli, kurulacak olan KEP (kayıtlı elektronik posta) sistemine üye olmalıdır.



Yeni Kanunda acente sözleşmelerinde yer alan rekabet yasağına ilişkin hükümlerdeki düzenlemeleri biliyor musunuz?

Tarafların sözleşmenin sona ermesinden sonra geçerli olmak üzere akdettikleri rekabet yasağı sözleşmesi için yeni kanun, bir yazılılık şartı getirmiş, azami süre (en çok iki yıl) öngörölmüşür. Ayrıca anlaşmanın bütün şartlarını ve müvekkilin imzasını içeren bir belgenin makul bir süre içinde acenteye verilmesi gerekecektir. Aksi halde acente sınırlama sözleşmesinin hüküm kazanmadığı def'inde bulunabilecektir.





Sizlere nasıl destek olabiliriz?

Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun getirdiği yükümlülöklere uyum sürecinde şirketlerin özellikle aşağıdaki hususlarda profesyonel destek alma ihtiyaçları gündeme gelecektir;

- Bağımsız Denetim
- UFRS Mali Tablolarının Hazırlanması Sürecine Destek
- Finansal Bilgi Sistemlerinin Kurulması ve İşlerliğinin Denetlenmesi
- Konsolidasyon Uygulamaları
- Finansal Planlama ve Bütçeleme
- İç Denetim
- Risk Yönetimi
- Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum
- Hukuki Danışmanlık
- Yeni TTK Eğitimleri

Yeni TTK Uygulamaları
Konusunda Hizmet
Almak İçin

yttk@mazarsdenge.com.tr
Tel : +90 212 296 51 00
Fax : +90 212 296 51 99

“

Bugün itibariyle sektörde 35 yılı geride bırakan Mazars/Denge, 300 kişilik uzman kadrosu, 600'den fazla müşteriden oluşan prestijli portföyü ile 4 büyük şehirde 5 ofisi ile Türkiye'nin en büyük 5 Denetim ve Müşavirlik firması arasında yer almaktadır.

Mazars, dünya çapında 68 ülkede ve 250'nin üzerinde ofiste 13,000' i aşkın profesyonel kadrosu ile müşterilerine hizmet sunmaktadır.

Farkımız, kaliteli hizmeti, sizin istekleriniz ve yapınız doğrultusunda geliştirdiğimiz özel çözümlerle sunmaktır.

”



M A Z A R S

Ankara

Kızılırmak Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad.
1451. Sok. Hayal Apt. No: 4 D: 1-4
Çukurambar 06520 Çankaya, Ankara
Tel : (+90 312) 284 01 02
Fax : (+90 312) 284 67 00
dengeankara@mazarsdenge.com.tr

Bursa

Kükürtlü Mah. Manolya Sok.
Aka Plaza No: 1 Kat:2 D: 7-8
Osmangazi 16080 Bursa
Tel : (+90 224) 233 69 61
Fax : (+90 224) 233 78 71
dengebursa@mazarsdenge.com.tr

Istanbul (Main Office)

Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad.
Hak İş Merkezi No: 2 K: 1-2
Çağlayan 34403 İstanbul
Tel : (+90 212) 296 51 00
Fax : (+90 212) 296 51 44
denge@mazarsdenge.com.tr

Gaziantep

İncili Pınar Mah. Terzi Muhtar Paşa Bulvarı
Kepkepzade Park İş Merkezi
C Blok Kat:4 D:17
Şehitkamil / Gaziantep
Tel: (90) 342-323 04 69
Fax: (90) 342-323 04 69
dengegaziantep@mazarsdenge.com.tr

Prokon

Proje Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.
Dikilitaş Mahallesi Ayazma Dere Cad.
Tellioğlu Plaza Kat:4 D:5
Beşiktaş/İstanbul
Tel : (+90 212) 347 06 47
Fax : (+90 212) 275 94 28
prokon@prokon-tr.com

www.mazars.com.tr



www.facebook.com/mazarsdenge



www.twitter.com/MazarsDenge

Praxity
CORRESPONDENT
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS