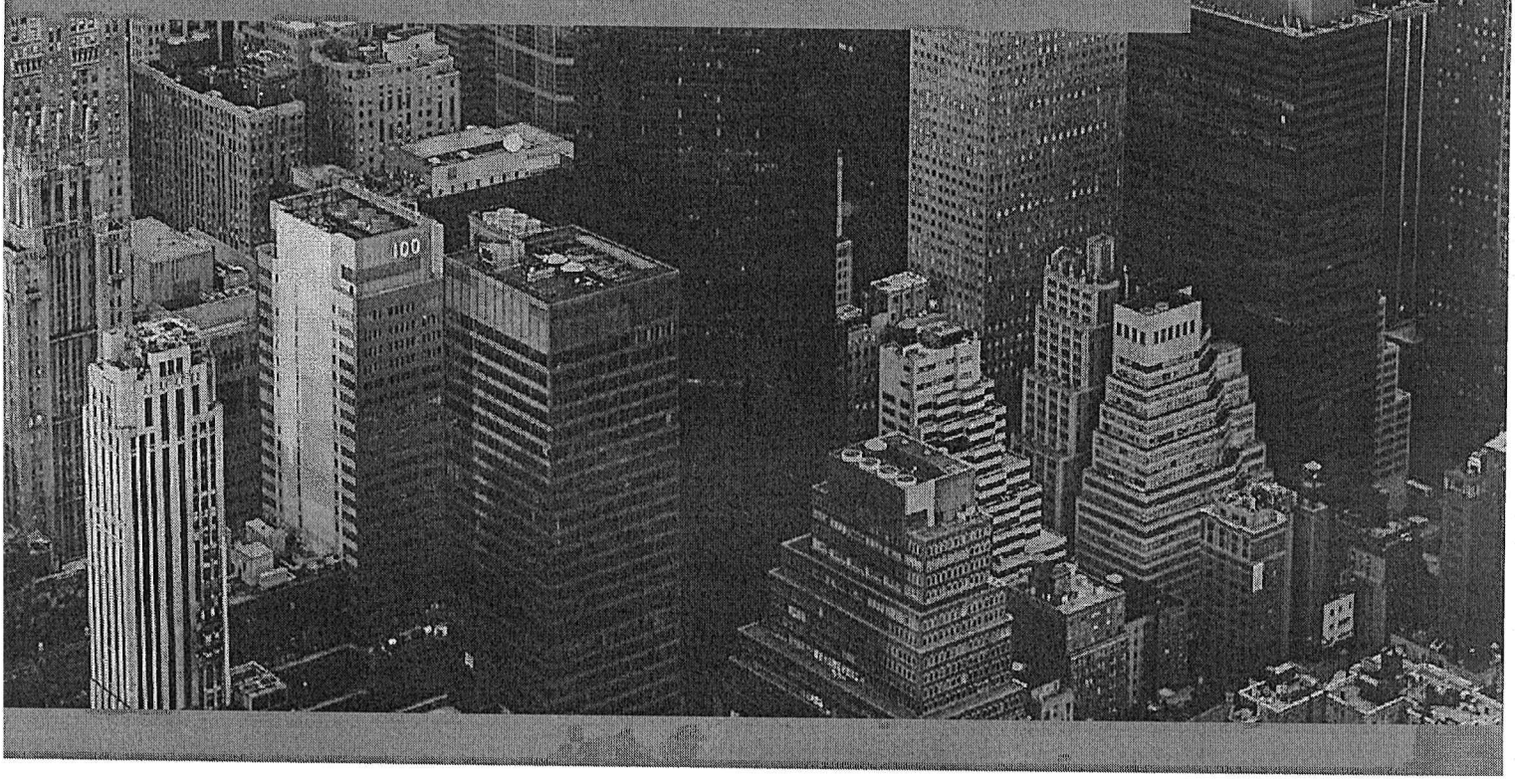
2025 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AAC BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.



AAC BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Cevizlidere Mah. 1243. Sok. No: 4/11 Balgat/ANKARA
Tel: (0312) 474 13 00
Faks: (0312) 473 78 02
E-mail: aacdenetim@aacdenetim.com.tr
Web: www.aacdenetim.com.tr

AAC BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
1 OCAK-31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No:4
Çankaya/ANKARA

AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ıncı maddesi çerçevesinde 1 Ocak-31 Aralık 2025 hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,

Ankara; 30 Nisan 2026

AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Zekeriya AYDIN
Yönetim Kurulu Başkanı

İÇİNDEKİLER

1-	Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Açıklama	4
2-	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama	4
3-	İçinde Bulunan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	5
4-	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	5
5-	Organizasyon Yapısı	6
6-	Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	6
7-	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	8
8-	Sürekli Eğitim Politikası	8
9-	Şirket'in Bağımsızlık İlkesine Uyumuna İlişkin Açıklama	9
10-	Gelirin Dağılımı	12
11-	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	12
12-	Kalite Kontrol Sistemi	13
13-	İnsan Kaynakları Yönetimi	23
14-	Denetimin Yürütülmesi	24
15-	Denetim Kalite Kontrol İncelemesi	27
16-	Diğer Hususlar	27

1. ŞİRKETİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI

AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş, faaliyetine 2005 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş "Anonim Şirket" statüsündedir. 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanunu çerçevesinde kurulmuş olan Şirket, müşterilerine denetim ve danışmanlık alanlarında hizmetler sunmakta olup, bu faaliyetlerinden ötürü Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ile ilgili diğer Kanun ve ikincil düzenlemelere tabidir.

Yönetim; Başkan ve üyelerden oluşan yönetim kurulu aracılığıyla icra edilmektedir.

31 Aralık 2025 tarihi itibariyle şirketimizin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

S.NO	ORTAĞIN ADI/ SOYADI	T.C. KİMLİK NO	HİSSE ORANI (%)	HİSSE TUTARI (TL)	HİSSE MİKTARI (ADET)
1	Zekeriya AYDIN	13639007302	48,6	24.300,00	243
2	Nevzat AYPEK	12349050790	21	10.500,00	105
3	Süleyman DEMİR	23080112456	8	4.000,00	40
4	İzzet GÜMÜŞ	34430374806	13	6.500,00	65
5	Hüseyin CÖNGER	13257319264	4,6	2.300,00	23
6	Hikmet YILMAZ	22139643156	4,6	2.300,00	23
7	Erdal KENGER	10204185304	0,2	100,00	1
TOPLAM SERMAYE			**100**	**50.000,00**	**500**

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketimizin, 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle yönetim kurulu üyeleri, kilit yöneticileri ve sorumlu denetçi yapısı aşağıda sunulmuştur.

2.1. Yönetim Kurulu

Yönetim Kurulumuz 3 üyeden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

Adı ve Soyadı	Görevi
YMM-Zekeriya AYDIN	Yönetim Kurulu Başkanı
YMM-Erdal KENGER	Yönetim Kurulu Üyesi
YMM- Süleyman DEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi

2.2. Kilit Yöneticiler

Kilit Yöneticilerimiz 3 üyeden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

Adı ve Soyadı	Görevi
YMM-Zekeriya AYDIN	Yönetici
YMM-Erdal KENGER	Yönetici
YMM- Süleyman DEMİR	Yönetici

2.3. Sorumlu Denetçiler

Sorumlu Denetçilerimiz 7 üyeden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

Adı ve Soyadı	BD Sicil No	KGK
YMM-Zekeriya AYDIN	BD/2013/00273	Sorumlu Ortak Denetçi
YMM-Halil COŞKUN	BD/2013/03102	Sorumlu Denetçi
YMM-Abdulvahap BULUT	BD/2013/03101	Sorumlu Denetçi
YMM-Hikmet YILMAZ	BD/2013/01198	Sorumlu Ortak Denetçi
YMM-Hüseyin CÖNGER	BD/2013/00484	Sorumlu Ortak Denetçi
YMM-Erdal KENGER	BD/2013/04909	Sorumlu Denetçi
YMM-Bülent EKER	BD/2018/16160	Sorumlu Denetçi

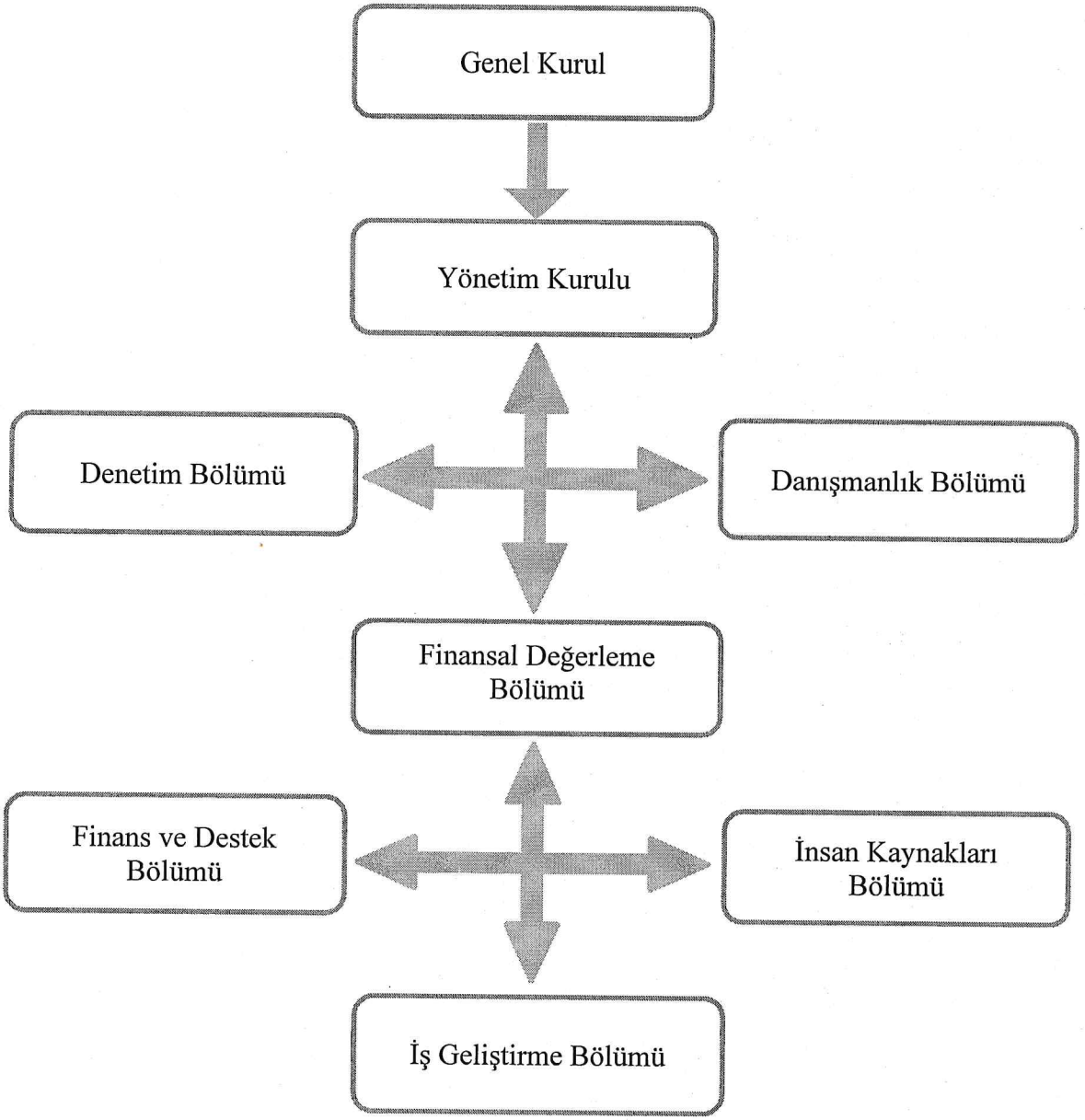
3. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz herhangi bir denetim ağına dahil değildir.

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

Şirketimizin herhangi başka bir denetim kuruluşu veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI



Şirketimiz bünyesinde 7 sorumlu denetçi, 11 denetçi ile faaliyetlerini sürdürmektedir. Hizmet sunulan müşterilerde saha çalışması gerçekleştiren ekipler, kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ekipleriyle desteklenmektedir.

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite güvence sistemi incelemeleri kapsamında;

2018 yılında Kamu Gözetim, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından denetim dosyası incelenmesinde bulunulmuştur. Yapılan incelemeler çerçevesinde şirketmizin sorumlu denetçisi Kenan KATAR' a bir yıl denetim faaliyetleri iznini askıya alma idari yaptırım kararı uygulanmıştır. KGK' nın almış olduğu karara istinaden açılan dava devam etmektedir.

2021 yılında Kamu Gözetim, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından denetim dosyası incelenmesinde bulunulmuştur. Yapılan incelemeler çerçevesinde şirketimizin sorumlu denetçisi Zekeriya AYDIN' a iki yıl denetim faaliyetleri iznini askıya alma idari yaptırım kararı uygulanmıştır. KGK' nın almış olduğu karara istinaden açılan dava devam etmektedir.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER

2025 yılında finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir;

- Yatırım Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
- Etik Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
- Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
- Emaa Blue Portföy Yönetimi A.Ş.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Bilgi yönetimi; dinamik bir süreç olup, bilginin sürekli olarak güncel tutulması ve bu çerçevede tüm çalışanların sorumluluk almasının hedeflenmesidir. Şirkette çalışan tüm denetim personeli; organizasyon içerisinde işlerin yapımında gerekli olan her türlü bilginin etkin bir biçimde paylaşımı konusunda teşvik edilirler.
Şirket'in öğrenen bir organizasyon haline getirilmesi için, yöneticilerin taşıdıkları sorumluluklar aşağıda belirtilmiştir:

a) Bilgi edinilebilmesi yönünde tüm denetim elemanlarında ilgi ve istek uyandırmak.
b) Öğrenmeye, işbirliğine ve açık iletişime fırsat yaratan organizasyonel bir yapı oluşturmak.
c) Bilgi paylaşımını engelleyen organizasyonel engelleri ortadan kaldırmak.
d) Denetçilerin, gerek yüz yüze gerekse teknolojik araçlarla birbirleriyle etkileşim ve iletişimlerini kolaylaştırmak.
e) Tüm denetçilerin, gerekli bilgiye hızlı ve kolay erişimini sağlamak.
f) Sahip oldukları paylaşılabilir bilgileri personel ile paylaşmak.

AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. bünyesinde yer alan tüm profesyonel denetim ekibine, şirket ortakları dahil olmak üzere, uygulanması mecburi olan global eğitim standartları ile ilgili yasal düzenlemeler paralelinde, mevcut yasal mevzuat, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kişisel gelişim ve benzer konularda ve yine bu mevzuat ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması zorunlu bulunmaktadır.

AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., 04/11/2017 tarihli 32030 sayılı Resmi Gazete'de KGK tarafından yayınlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere denetçiler için düzenlenen eğitimlere katılmaları sağlanarak bu eğitimleri aldırmaktadır.

Tebliğ kapsamındaki sürekli eğitim ile ilgili yerine getirilmesi gereken yükümlülükler denetçilerimiz tarafından sağlanmakta olup her yıl tamamlanması gereken temel mesleki konular ve destekleyici konulardan krediler KGK tarafından yetkilendirilmiş şirket dışı eğitimler ile tamamlanmaktadır.

AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ye yeni başlayan bağımsız denetçiler iki yıl boyunca peryodik olarak, finansal analiz, hukuk, muhasebe, vergi, bağımsız denetim standartları ve teknikleri, muhasebe standartları, bilgi işlem gibi konularda eğitime tabi tutulmaktadırlar. Bu eğitimler AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. bünyesinde ortaklar ve kıdemli bağımsız denetçiler tarafından verilmektedir. Diğer tecrübeli bağımsız denetçiler yine AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. bünyesinde ve dışarıdan yetkili kişiler aracılığıyla bilgi işlem, sigortacılık, muhasebe ve denetim standartlarındaki değişiklikler gibi eğitime ihtiyaç duyulan konularda eğitimler düzenlenmektedir.

Ayrıca, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik belgesi almak için staja başlatma ve yeterlilik sınavlarına hazırlık ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca yetkilendirilen bağımsız denetçi olabilmek için yeterlilik sınavlarına hazırlık amacıyla ilgili kurumlarca düzenlenen kurslara denetçi yardımcıları katılmaktadır.

Konu	**Katılan Unvan**	**Süre(Saat)**
Muhasebe ve Finansal Tablo Eğitimi	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	10
Türkiye Denetim Standartları	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	14
Türkiye Muhasebe Standartları	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	18
Etik İlkeler – Bağımsızlık	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	8

Finansal Raporlama Standartları Eğitimi	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	10
Genel Vergi Mevzuatı Eğitimi	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	10
Şirket Değerleme Yöntemleri	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	8
Denetim Riski Eğitimi	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcılsı	14
TFRS'ye İlişkin Güncellemeler	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	8
Takım çalışması – Liderlik	Sorumlu Denetçi Denetçi Denetçi Yardımcısı	8

Tüm eğitimlerden en yüksek ölçüde yararlanılması hedeflenmiş olup, denetçilerin sorumluluğu açısından eğitimde devamlılık ve şahsi gayret ilkesi esas alınmıştır. Bu amaçla gerçekleştirilen tüm eğitimlerde denetçilerin eğitimciyle işbirliği içerisinde olması, eğitimlere zamanında katılması, kılık kıyafet ve genel görünüme azami özen göstermesi, katılımcı olması ve eğitim sırasında eğitim ortamını bozucu davranışlardan kaçınması istenilmiştir. Denetim personelinin bağlı bulunduğu yöneticisi de bunu sağlamakla yükümlü tutulmuştur. Tüm eğitimlerde etkin katılım sağlanarak, eğitim faaliyetlerine katılması kararlaştırılmış olanların zorlayıcı sebepler dışında eğitim faaliyetlerini düzenli olarak izlemek zorunlu tutulmuştur.

Şirketimiz hizmet içi eğitimimiz; mevzuat, denetim teknikleri, denetim standartları, etik kurallar ana başlıklarında gerçekleştirilmektedir. İçerik olarak Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Mevzuatı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Borçlar Kanunu ile Sermaye Piyasası Kurulu, EPDK ve BDDK mevzuatları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Bağımsız Denetim Standartları, Vergi Mevzuatı gibi konularda olmuştur.

9. ŞİRKET'İN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU

Şirket'te 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, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir. Sorumlu denetçilerin ve denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'na uygun olarak ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık, hem Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu mevzuatı hem de şirket içi prosedürler gereğince, yetkili kişi tarafından takip edilmektedir.

Şirketimiz tarafından bağımsız denetim ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş, söz konusu sistemin temel maddeleri aşağıda sıralanmıştır;

- İlgili tüm tarafların gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit ederek, özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığı ve bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler,
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran ya da tehdit eden durumlar da gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir,
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen Şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir ve ilgili sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar,
- Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğu Kuruluş üst yönetiminde bulunur,
- Bağımsızlığa verilen önemin vurgulandığı uygun bir kurumsal kültür oluşturularak yazılı bağımsızlık ilke ve prosedürleri uygulanır,
- Bağımsızlık ilkelerine ilişkin sürekli eğitimler yapılmaktadır,
- İş ilişkileri ve ortaklıklarda bağımsızlığa ilişkin kontroller ve denetim hizmeti verilen şirketlere verilecek diğer hizmetlere ilişkin sistemsel kontroller yapılmaktadır,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol sistemleri bulunur,
- Kuruluş ve denetçi rotasyonuna ilişkin kontroller yapılır,
- Bağımsızlık ilkelerinin uygulanmasına ilişkin olarak gözden geçirme ve kontrol prosedürleri uygulanır,
- Personel ve ilişkili kuruluşlar tarafından yapılan olası bağımsızlık ihlallerine ilişkin raporlama süreçleri uygulanır,
- Bağımsızlık ilkelerine aykırı davranışlarda uygulanacak disiplin politikaları bulunmaktadır,
- Çalışanlar tarafından yıllık bağımsızlık beyanları doldurulur.

Kuruluş, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır.

Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. Şirketimizde iş etiği standardımızı muhafaza etmek amacıyla ortaklarımıza ve çalışanlarımıza iş etiği ile ilgili sorunları tanımlayabilmeleri ve anlayabilmeleri için gereken araçları ve eğitimleri sağlamakta ve açık iletişim ve danışmaya dayalı bir şirket kültürünü benimsemekteyiz. Bizden beklenen yüksek etik değerler ve iş ahlakı konusunda son derece şeffaf bir yaklaşım izlemekteyiz. Etik ve iş ahlakı programımızın kaynakları tüm kurumsal çalışanlarımıza ve müşterilerimize açıktır.

Yüksek standartlarımıza olan bağlılığımızı korumak konusunda ne zaman hangi harekette bulunmamız gerektiğini belirlememizde bu kaynaklar güçlü bir dayanak oluşturmaktadır. Ayrıca yıl içinde düzenli olarak çalışanların etik değerler konusundaki bilinç düzeyini arttırmak amacıyla etik programı kapsamında aktiviteler gerçekleştirilmektedir.

Bu çerçevede, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na, Etik Kurallara ve KGK, SPK, BDDK, EPDK ve diğer Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi yardımcıları, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bu çerçevede yılda en az bir kere tüm personel eğitim programlarına iştirak etmektedirler. Söz konusu eğitim programları, konularında yüksek deneyim sahibi uzman kadrolar tarafından verilmektedir. AAC Denetim, gerek Uluslararası Denetim Standartları ve diğer ülkelerin denetim standartlarında yer alan bağımsızlık ilkelerine, gerekse yukarıda belirtildiği üzere, yurtiçinde KGK, SPK, BDDK, EPDK ve diğer Kurul ve Kurumlarca düzenlenen bağımsızlık ilkelerine tamamen uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın ortadan kalktığı konusunda denetçiler bilgilendirilmektedir.

Sorumlu Denetçiler dahil olmak üzere, tüm denetçilerden kuruluşumuzda görev yaptıkları sürece bağımsızlık ilkelerine uyacaklarına dair bir taahhütname alınmakta, ayrıca, denetlenen şirket bazında da özel bir beyan alınmaktadır. Bunun yanı sıra, yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt de alınmaktadır. Bağımsızlık ilkelerine uyum konusu denetimi yürüten sorumlu denetçi tarafından sorgulanmakta ve ikinci bir sorumlu denetçi tarafından kontrol edilmektedir.
AAC Denetim Yönetim Kurulu, AAC Denetim'in bağımsızlıkla ilgili uygulamalarına ilişkin, bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu aldığı yönetim kurulu kararı ile teyit etmiştir.

Bağımsızlık ve Risk Yönetimi:
Hizmet sunulan taraflar ile istenilen hizmetlerin karşılığında bu taraflara karşı oluşacak olan sorumlulukları belirlemek ve bu sorumlulukları ilgili mevzuat ve yönetmelikler bünyesinde önlemler alarak yerine getireceğimizin güvencesini vermek risk yönetimi anlayışımızın temel noktasını oluşturmaktadır. Bu sebeple AAC Denetim, risk yönetimi ve bağımsızlık prosedürlerini uygulamak amacıyla "Risk Yönetimi Bölümü" oluşturmuştur. Bu bölümün başına kıdemli bir ortak atanmaktadır.

Risk ve bağımsızlık konularında tüm şirket personeline her yıl düzenli, eğitim verilmekte olup, her bir çalışandan "Bağımsızlık Taahhütnamesi" alınmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle her bir denetim ekibinden Türk Ticaret Kanunu'nun 400'üncü maddesi ile KGK tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'inci maddesinde düzenlenen "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması" ve 26'ıncı maddesinde düzenlenen "Denetim Faaliyetine İlişkin Kısıtlamalar" hükümlerinin okuyup anladığını ve bu maddeler uyarınca bağımsızlığını zedeleyecek veya tehlikeye düşürecek bir durumun olmadığını beyan ve taahhüt etmeleri talep edilmektedir.
Sorumlu ortak denetçi, ortadan kaldıramadığı veya etkisi azaltamadığı bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek durumundadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirketimiz, tüzel kişiliği bünyesinde bağımsız denetim faaliyetlerine ilave olarak, bu raporun "Bağımsızlık İlkelerine Uyum" bölümünde açıklanan kurallar çerçevesinde, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi faaliyetlerinde yürütmektedir.

31 Aralık 2025 yılı itibariyle gelir dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Gelirin Nev'I	**Oranı**	**Tutarı (TL)**
Bağımsız denetim faaliyetleri (finansal tablo denetim) gelirleri	%99,73	9.043.166,67
Diğer Gelirler	%0,27	24.136,45
Toplam Gelir	**%100**	**9.067.303,12**

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Şirket ortağı ve Sorumlu Ortak Denetçi Zekeriya AYDIN, Sorumlu Denetçi Halil COŞKUN, Sorumlu Denetçi Abdulvahap BULUT ve Sorumlu Ortak Denetçi Hikmet YILMAZ, Sorumlu Ortak Denetçi Hüseyin CÖNGER, Sorumlu Denetçi Bülent EKER ve Sorumlu Denetçi Erdal KENGER firmamızın hazırlamış olduğu bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilidirler. Sorumlu denetçilerin ücret yapısı kalite ve risk, insan kaynakları, müşteri ve finansal katkılar alanında kişisel ve firma performansının gerçekleşme durumuna bağlı olarak her sene belirlenmektedir.
Sorumlu Denetçilerin, ortaklığın bütünlük, bağımsızlık, risk ve kalite konularında belirlenmiş beklentileri karşılaması gerekmektedir. Yöneticilerden beklenen başlıca niceliksel katkılar, kalite ve risk odaklı yaklaşım, iyi bir müşteri ilişkisi, finansal katkılar ve insan kaynaklarına yönelik niteliksel katkılardır. Yöneticilerin almış oldukları rol ve sorumluluklar çerçevesinde mali yılbaşında kişi bazında belirlenmekte ve performans değerlendirme sürecinde bu katkıların derecesi

karşılıklı görüşmeler ile değerlendirilmektedir.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., düzenleyici kurumlar (KGK, SPK, BDDK, EPDK, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T.C. Ticaret Bakanlığı) kalite kontrol prosedür ve kurallarına tabidir. Ayrıca, etkin bir kalite kontrol güvence sistem kurmak, idame ettirmek, geliştirmek ve bu sistemin yazılı iç kurallarını tesis etmek ve uygulamakta zorunda olarak, bu sistemleri kurmakta ve uygulamaktadır.

Kalite Kontrol sistemimiz, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından belirlenen Uluslararası Kalite Kontrol Standartları I (ISQC I), KGK tarafından belirlenen Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY), Bağımsız Denetim Standardı 220 (BDS 220) ile Kalite Kontrol Standartları I (KKS I) ve muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebecilerin Etik İlkeleri'ne dayanmaktadır.

Kalite kontrol sistemi, AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin üç sorumlu denetçisinin oluşturduğu Kalite kontrol ekibi tarafından yürütülmektedir. Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden sorumlu ve kalite kontrol ekibi İzzet GÜMÜŞ, Hüseyin CÖNGER ve Bülent EKER oluşmuştur. Yönetim Kurulu, bu ekibin görevleri şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız olarak ve objektif bir şekilde yerine getirmeleri için gerekli tüm tedbirleri almakla veya alınmasını sağlamakla yükümlüdür.
Yönetim Kurulu, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturarak onaylar, uygulanmasını dönemsel olarak inceler ve şirket bünyesinde kurumsal bazda sürdürülmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır. Şirket'in kalite kontrol sistemi, Kalite Kontrol Standartlarında belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

Finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketimizin bağımsız denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için "kalite kontrolü" çerçevesinde kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

1. Şirketimiz içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları,
2. Etik ilkeler ve bağımsızlık,
3. Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı,
4. İnsan kaynakları,
5. Denetimin yürütülmesi,

6. İzleme,

Şirketimizin görevi olan denetim yaptığı müşterilerin finansal raporlarının adil bir şekilde sunumunda güvence sağlamak ve müşterilerine kaliteli hizmet vermek için, kalifiye çalışanları bir araya getirmiş, endüstri sektörleri, hizmetler ve coğrafyalar ile ilgili uzmanlıklarından yararlanmıştır.

Kalite Kontrol/Yönetim Sistemimizdeki amaç, Bağımsız denetçilerimizin meslek ilkelerine, ilgili düzenlemelere, tarafımızdan belirlenen kalite kontrol ilke ve uygulamalarına uygunluğunu sağlamak ve hazırlanan denetim raporunun gerçek durumu yansıttığını teyit etmektir. Tarafımızdan verilen bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını sağlamaktır.

Bu amacı teminen, geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite kontrolden sorumlu ortak denetçiler ve kalite kontrol ekibi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

Şirketimizin kalite kontrol sistemi; mevzuat ve standartlar kapsamında aşağıdaki belirtilen konuları içermekte ve yazılı hale getirilmiş olup, belirtilen standartlara ulaşılmıştır.

- Bağımsız denetim ekibi ve sorumlulukları,
- Etik İlkeler,
- Bağımsızlık,
- Bağımsız denetim hizmetinin üstlenilmesi ve yürütülmesi,
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması,
- Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi,
- Danışma,
- Görüşteki farklılıklar,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü,
- Kalite kontrol sisteminin gözetimi,
- Kalite kontrol ekiplerinin oluşturulması ve görevleri,

Yönetim Kurulumuz tarafından seçilen İzzet GÜMÜŞ, Hüseyin CÖNGER ve Bülent EKER tarafından kalite kontrol sistemi kurulmuştur.

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu denetçilerimiz İzzet GÜMÜŞ, Hüseyin CÖNGER ve Bülent EKER görevlidir. Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Kontrol/Yönetim Ekibi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu hususlaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır. Kalite Kontrol/Yönetim Ekibi tarafından yürütülen işler aşağıdaki gibidir.

- Kalite kontrol sistemi ile ilgili gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları çerçevesinde sorumlu ortakların görevlendirilmesi,
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,

- İnsan kaynakları yönetimi işe alım uygulamaları,
- Performans değerlendirme uygulamaları yetenek, yeterlilik ve eğitime ilişkin politikalar,
- Kariyer planlaması,
- Terfi uygulamaları ücret politikası,
- Personel sayısının belirlenmesi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanmasına ilişkin uygulamalar,
- Denetim prosedürleri (ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması, gözetim ve inceleme),
- Görüş farklılıkları, uzmanlar ile işbirliği,
- Denetim işinin kalitesinden sorumlu ortakların atanması,
- Belgelerin toplanması/çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar,
- Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar,
- Denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikaları,
- Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar,

Ayrıca, çeşitli ulusal ve uluslararası eğitim programları ve seminerlere katılım sağlanarak ulusal ve uluslararası gelişmeler takip edilerek gerekli güncellemelerin yapılması ve duyurulması sağlanmıştır. Bu çerçevede bağımsız denetçilerin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere; kalite kontrol ilke ve uygulamalarına uygunluğunu ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite kontrol sistemi kurulmuştur. Kurulan kalite kontrol sistemini geliştirmekte ve bu amaçla iç ve dış değerlendirme süreçlerine ön planda tutmaktayız. Bu değerlendirmelerden elde ettiğimiz tüm öneri ve bulguları dikkatli bir şekilde inceliyor ve bunlarla ilgili kalite geliştirme eylem planları geliştiriyoruz.

Sonuç olarak bu planların uygulanışlarını da düzenli olarak gözlemlemekteyiz.

12.1. Kalite Kontrol Sisteminin Etkisi

Şirketimizce kapsamlı bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlanmıştır. Şirket müşterilerine karşı sorumluğunun bilincinde olarak, gerektiği takdirde yerel yasalara da uyarak alınması gereken tedbirleri ve uyulması gereken prosedürleri benimsemekle yükümlü olduğunun bilincinde hareket etmiştir ve etmektedir. Bu doğrultuda, bazı özel iş gerekliklerine hitap etmek için profesyonel ilkelere de uymuştur ve uymaktadır.

Kalite kontrol sistemimiz, ilgili mevzuat gereği öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuştur.

12.2. Şirketimiz Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumluluklarının Belirlenmesi

Şirketimiz Yönetim Kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için, gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.
Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından denetçi unvanına sahip ve deneyim birikimleri oldukça yüksek olan, çalışma hayatları inceleme elemanlığı ve yöneticilik tecrübeli, yeterli ve iyi olan İzzet GÜMÜŞ, Hüseyin CÖNGER ve Bülent EKER kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir. Bu kapsamdaki sorumlu denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar.
Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi, tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır.

Şirketimiz üst yönetimi, düzenli bir şekilde kaliteli iş çıkarmanın önemini vurgulayarak, çeşitli iletişim formları aracılığıyla profesyonel standartlara ve tedbirlere uyulmasının önemi konusunda beklentilerini güçlü bir şekilde vurgulamaktadırlar. Şirketimizde, profesyonel hizmet kalitesi, bütün çalışanları değerlendirilmesi ve ödüllendirilmesi ana ölçüler ile değerlendirilmiştir.

12.3. Etik İlkeler ve Bağımsızlık Kuralları

Mesleki faaliyetlerimizin nasıl bir yöntemle yürütüldüğünde en iyi sonucu verecek anlayış ile davranış şekilleri belirlenerek çalışanlarımıza yardımcı ve destek olmaları istenilmektedir. Bu sebeple şirketimizin hayati önem taşıyan ilkeleri her bir çalışan tarafından irdelenerek anlaşılmasının gerekli olduğu benimsenmiştir. Aksi takdirde kurallara riayet etmemek şirketimiz ve çalışanlar için ciddi risk olarak görülmekte ve çalışanlar hakkında disiplin işlemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Şirketimiz, çalışanların periyodik sürelerde denetim açısından bağımsızlığa yönelik bir tehdit oluşturup oluşmadıklarını belirlemek maksadıyla bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerin ihlalinin söz konusu olup olmadığı değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Değerlendirme sonucu ulaşılan tehditlerin ortadan kaldırılması için gerekli önlemler çerçevesinde ya kabul edilebilir seviyeye indirilmekte ya da denetimden yasal ve ikincil düzenlemelerde yapılan düzenlemelere uyularak denetimden geri çekinilmektedir.

12.3.1. Etik

Şirketimiz bir sorumlu denetçisini "Etik Lideri" olarak atamıştır. Etik Lideri direkt olarak Şirket'in idare organına raporlamaktadır. "AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. Davranış Kuralları" tüm mesleki faaliyetlerimizi yöneten etik çerçeveyi belirlemektedir. AAC Bağımsız Denetim ve

Danışmanlık A.Ş. Davranış Kuralları, işimizde ve müşterilerimiz, meslektaşlarımız ve harici taraflar ile etkileşimlerimizde nasıl bir yaklaşım belirlememiz gerektiği konusunda temel ilkedir.

Mesleki faaliyetlerimizin nasıl yürütülmesi gerektiği ile ilgili hususlar gündeme geldiğinde takip edilmesi gereken uygun davranışın göz önüne alınması için bir çerçeve sağlayarak çalışanlarımıza yardımcı olmaktadır. Şirketimizin temellerini oluşturan ilkeleri herkesin anlaması istenilmektedir. Davranış kurallarımızın çok sayıda farklı boyutu bulunmaktadır. Bunlardan bazıları Şirketimizi ve çalışanlarımızı etkileyen düzenleyici veya yasal şartlardır. Bazıları ise Şirket politikalarımızın uygulamalarıdır. Ancak hepsi de kişisel sorumluluklarla tutarlıdır.

Şirket çalışanları arasında yüksek kaliteli denetim performansı ve bütünlük değer yargılarını teşvik edilmektedir. Davranış kuralları, müşterilerimizin ve çalışanlarımızın hareketleri ve iş kurallarına rehberlik eden birtakım net standartlar ve tutumlar sunmaktadır. Davranış kuralları, bütün faaliyet alanlarındaki gidişatlara yön vermek için, Şirket içindeki herkes tarafından takip edilen, belli başlı unsurlar içeren beş kategori altında düzenlenmiştir;

- Ekip çalışması,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,
- İşin sorumluluğu ve bütünlüğü içerisinde hareket etmek,
- Tarafsızlığımızı ve bağımsızlığımızı sağlamak,
- Her bir şirketin değerlerine saygı göstermek.

Tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve yaygın iletişim aracılığıyla, misilleme korkusu olmadan kötü davranışı rapor etme dâhil, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratmaya çalışılmaktadır.

Şirket; ortakları ve çalışanlarının etik konularını danışabilecekleri ve tartışabilecekleri çeşitli iletişim kanalları sağlamaktadır. Ayrıca Şirket, etik ve bağımsızlık konularına verdiği önemin gereği olarak, kullandığı iletişim araçları, uyguladığı eğitim programları ve uygun süreçleri ile de güçlendirilmektedir.

12.3.2. Bağımsızlık:

Şirket'in bağımsızlığa ilişkin kalite kontrol sistemi aşağıdakileri içerir:

- Bağımsızlık politikaları ve uygulamaları,
- AAC Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. arama ve uyum sistemi ve uyumun sağlayan iş süreçleri, araçları, doğrulama/bildirim ve istişare süreçleri,
- İş ilişkisi değerlendirme ve takip süreçleri,
- Bağımsızlıkla ile ilgili eğitimler,

- Kişisel bağımsızlık ile ilgili bağımsızlık sistemlerinin ve kontrollerinin takibi ve sunulan hizmet ve gerçekleştirilen uygulamaların değerlendirilmesi,
- Disiplin ile ilgili alınacak önlemler ve disiplin cezaları,
- Bağımsızlık ile ilgili kullanılan sistem ve kontrollerin sorumluluğu,
- Üst düzey şirket yöneticilerinin bağımsızlık konusuna verdiği önem ve yaklaşım, bu konudaki şirket kültürü.

12.3.2.1. Bağımsızlık Politikaları ve Uygulamaları:

Şirket'in bağımsızlık politikaları ve uygulamaları, Şirket, Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanları ve bu kişilerin bazı yakınları/akrabaları için geçerlidir. Bu politikalar uyarınca Şirket ve onun ortakları ve profesyonel çalışanları (eşleri ve bakmakla yükümlü olduğu kişiler), bir işletmeyle herhangi bir ticari faaliyette bulunmadan önce, diğer ilişkilerin yanı sıra, söz konusu bu işletmenin kısıtlı bir şirket olup olmadığını bilmek zorundadır. Şirket, şirket ortakları ve yönetimden sorumlu çalışanlar/yöneticiler, finansal yatırımlarını ve menkul kıymet hesaplarını bir takip sistemi olan "AAC Bağımsızlık Takip Sistemi"ne kaydeder. AAC Bağımsızlık Takip Sistemi, finansal yatırımların ve menkul kıymet hesaplarının elektronik olarak takip edilmesini sağlayarak, bu finansal varlıkların elde tutulabilmesinin bağımsızlık açısından belirlenmesinde kullanılmaktadır. Şirket'in bağımsızlık politikalarına kişisel uyumun sağlanması amacıyla Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanları Şirket'te ilk olarak çalışmaya başladıkları tarihten itibaren her yıl bağımsızlık bildiriminde bulunmaları istenilmektedir.

Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanları Şirket'in bağımsızlık politikaları ve uygulamalarına elektronik olarak erişim sağlayabilirler. Bu politikalara ve uygulamalara ilişkin değişiklikler de aynı şekilde Şirket ortakları, profesyonel ve destek birimi çalışanlarına elektronik olarak iletilir ve güncellenir.

Denetim hizmetinden sorumlu Şirket ortağının denetim çalışması süresince bağımsızlık konularını dikkate alması ve gerektiğinde denetim komitesiyle veya yönetiminden sorumlu kişilerle iletişim kurmasını sağlamak için gerekli olan politika ve uygulamalar bulunmaktadır.

12.3.2.2. Bağımsızlık Takip Sistemi, Doğrulama/Bildirim ve İstişare Süreçleri:

Bu iki uygulama Şirket ortaklarının ve çalışanlarının kişisel bağımsızlıklarını kontrol edilmesinde kullanılmaktadır. Bu uygulamalar;

1. Şirket ortaklarının ve profesyonel çalışanların bir işletmenin kısıtlı bir şirket olup olmadığını ya da onun finansal yatırım araçlarının ya da menkul kıymetlerinin kısıtlanmış olup olmadığını belirlemek için, Kamu Kurumları Sistemi ve AAC Bağımsızlık Takip Sitemi (finansal yatırım araçları ve menkul kıymetler veri tabanı) sisteminde arama yapması,

2. Şirket ortaklarının ve yönetimden sorumlu yöneticilerin finansal yatırımlarını ve menkul kıymet hesaplarını AAC Bağımsızlık Takip Sistemi'ndeki portföylerine kaydetmesi,
3. Şirket'in bağımsızlık politikalarına kişisel uyumun sağlanması amacıyla Şirket çalışanlarından bağımsızlık politikalarına uyumu sağladıklarına dair yıllık bildirimler alması ve Şirket'in bağımsızlık politikalarıyla uyumlu olduklarını Şirketimize teyit etmesi suretiyle birbirini destekler.

Kamu Kurumları Sistemi, bir müşteriye hizmet sunulabilmesi için gerekli olan onayların alınması ve belgelenmesinde de kullanılmaktadır. Bir müşteriye onay verilmeden önce gerekli ön onay alınabilmesi için müşteri hizmetleriyle ilgilenen Sorumlu Ortak tarafından sisteme girilerek onaylama işlemi yapılır ve standart bir iş süreci oluşturulur.
AAC Bağımsızlık Takip Sistemi Şirket'in politikalarına aykırı olabilecek yatırım ilişkilerinin belirlenmesinde ve sonrasında bu hususların incelenerek, düzeltilmesinde Şirket ortaklarına ve yönetici kadrosunda yer alan profesyonel çalışanlara destek sağlamaktadır. Böyle bir durum tespit edildiğinde, sistem bireylerin bağımsızlığını zedeleyen bir durumun söz konusu olabileceğini bildirerek, bu yatırımların uygun olup olmayacağının anlaşılmasına imkan veren sorular sorar. Ayrıca sistem, daha önceden kısıtlı olmayan bir işletmenin/yatırımın sonradan kısıtlı olduğu durumlarda bireylere bilgilendirme yaparak, yerinde ve zamanında doğru önlemlerin alınmasını da sağlar. Şirket bu bilgilendirmeleri ilgili kişiler gerekli önlemleri alana kadar izlemeye alır ve takip eder.

Tüm çalışanlar mevcut bağımsızlık politikaları çerçevesinde yıllık olarak bağımsızlık bildirimleri yapmakla yükümlüdür. Şirket kendisinin, Şirket ortaklarının ve profesyonel ve destek birimi çalışanlarının bağımsızlık kurallarına uymak amacıyla yeterli derecede aldığı tüm önlemleri yıllık olarak Şirketimize raporlamak durumundadır.
Şirket, Şirket ortaklarının ve çalışanlarının bağımsızlık konularında takip edilmesi gereken süreçleri ve politikaları ve iletişime geçebilecek kişileri belirler. Bu konularla ilgili olarak bir görüş veya tavsiyeye ihtiyaç olması halinde bağımsızlık ekibi ile istişarelerde bulunur.

12.3.2.3. İş İlişkilerinin Kontrolü ve Takip Süreci:

Şirket uygulamaları gereği iş ilişkileri kontrol ve takip edilmektedir. Herhangi bir şirket veya yöneticileri ile iş ilişkisi kurmadan önce bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olmadığından emin olmaktır.

12.3.2.4. Bağımsızlık ile İlgili Eğitimler:

Şirket, şirket ortaklarına ve profesyonel çalışanlarına bağımsızlık ile ilgili periyodik eğitimler vermektedir.

12.3.2.5. Kişisel Bağımsızlık ile İlgili Bağımsızlık Sistemlerinin ve Kontrollerinin Takibi ve Sunulan Hizmet ve Gerçekleştirilen Uygulamaların Değerlendirilmesi:

Şirket ortakları ve profesyonel çalışanlar tarafından bağımsızlık amaçlı sunulan, beyan edilen ve AAC Bağımsızlık Takip Sistemine kaydedilen bilgilerin doğru ve eksiksiz olup, olmadığının test edilmesi için Şirket politika ve uygulamaların uygunluğunu belli dönemlerde kontrol edilmektedir.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler ve rotasyon hükümlerine tabi diğer kişiler, son 7 yılda 5 yıl denetim çalışması yürütmeleri sonunda rotasyona tabi tutulurlar. 5 yıllık hizmet sonucu rotasyona tabi tutulan ilgili sorumlu denetçi, en az 3 yıl sonra tekrar aynı müşteriye denetim hizmeti verebilir.

Ayrıca bu üç yıllık süreçte, ilgili sorumlu denetçi, o denetim işinin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanamaz; denetim ekibine teknik ve endüstri gibi spesifik konularda ve denetim çalışmalarının sonucunu etkileyebilecek hususlarla ilgili danışmanlık veremez. Son 7 yılda 5 yıl arka arkaya ilgili işin kalite kontrolünü gözden geçiren ve bu nedenle rotasyona tabi olan kişi, en az üç yıl geçtikten sonra tekrar aynı müşteriye kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanabilir.

Ayrıca kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, ilgili müşterinin denetim çalışmalarında yer alamaz. Sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer tüm çalışanlar finansal bağımsızlık politikalarına uymakla yükümlüdürler. Bu yükümlülük Şirket'in, tüm çalışanların ve bunların boşanmış dahi olsalar eşleri ile 3. dereceye kadar (3. Derece dahil) kan ve kayın hısımlarının denetlenen işletme ile doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine giremez.

Şirket içi gerçekleştirilen bağımsızlık uygulamaları üç yılı aşmamak üzere belirli dönemlerde kontrol edilmektedir. Bu kontrollerde, Şirket ve müşteri düzeyinde bağımsızlık politikalarına uygunluğuna yöneliktir.

12.3.2.6. Disiplin ile İlgili Alınacak Önlemler ve Disiplin Cezaları:

Bağımsızlık politikalarına ve uygulamalarına aykırı durumlar olması halinde, çeşitli disiplin ve uygulamalar uygulanması öngörülmüş ve uygulanmaktadır.

12.3.2.7. Bağımsızlık ile İlgili Kurulan Sistem ve Kontrollerin Sorumluluğu:

Şirket'in bağımsızlık ile ilgili hususları ele alan ve bağımsızlık konularında destek sağlayan bir ekibi ve ekibin yönetiminden sorumlu bir üst düzey yöneticisi bulunmaktadır.
Şirketin bağımsızlıkla ilgili kalite kontrollerinin tesisi ve gerçekleştirilmesinden sorumlu Bağımsızlık Lideri;

- Bağımsızlıkla ilgili konularda görüş ve danışmanlık,
- Bağımsızlık ile ilgili eğitim programları,
- Kamu Kurumları Sisteminin kullanılması ve takibi,

- Yıllık olarak yapılan bağımsızlık bildirimleri,
- Kontrol ve test süreçleri,
- Disiplin uygulamaları ile ilgili iş süreçlerinin uygulanması ve sürekliliğinin sağlanması ve Şirket'in bağımsızlıkla ilgili tüm kritik konularından sorumludur.

12.3.2.8. Üst Düzey Şirketimiz Yöneticilerinin Bağımsızlık Konusuna Verdiği Önem ve Yaklaşım, Bu Konudaki Şirket Kültürü:

Şirket genelinde Şirket ortaklarına, profesyonel ve destek birimi çalışanlarına bağımsızlık konularının önemini anlatmak amacıyla yol gösterici bilgilendirmeler ve uygulamalar yapılmakta ve bu çalışmalar her bir çalışanın bağımsızlık kuralları ile ilgili sorumluluğunun farkındalığını artırmak için gerçekleştirilmektedir.

12.4. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen müşteri kabul ve devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirketimiz, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur.

12.4.1. Olası Müşteri Değerlendirme Süreci

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak, olası müşteriyi, ilkelerini, yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları uygunluk açısından değerlendirir. Bu değerlendirme, şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin incelenmesini de içerir.

Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri),
- Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler),
- Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek servise uygunluğu),
- Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı servisler),

Buna ek olarak, Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken bir yandan da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı servis verilip verilmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası

uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenir. Eğer olası uyuşmazlık tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak, olası müşteri ya da sözleşme reddedilir.

Olası müşteri değerlendirmeleri, mesleki uygulamadan sorumlu ortak ve ilgili iş biriminin başındaki sorumlu denetçinin onayını gerektirir. Halka açık denetim müşterileri ve bazı diğer müşteriler ayrıca Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ve Denetim Bölüm Başkanı'nın onayını gerektirir.

12.4.2. Devam Süreci

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmektedir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağının ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir.
Sadece bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

- Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gereklilikler,
- Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler,
- Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personelinde önemli değişiklikler,
- Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler,
- Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler,
- Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi),
- Denetim müşterisinin halka açılma veya regüle pazarlara veya borsaya girmeyi planlaması,
- Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi,
- Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi

Şirketimiz, müşteri kabul ve devam ettirilme süreçlerini yönetmek, kontrol etmek ve belgelemek için Müşteri Kabul Prosedürü kullanmaktadır.

13. İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİMİ

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar:

- İstihdam ve işe alım,
- Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi,
- Denetim ekiplerin atanması,
- Profesyonel gelişim,
- Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

13.1. İstihdam ve İşe Alma

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazlı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler. Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Şirketimiz de işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımla birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

13.2. Kabiliyetlerin ve Yeterliliklerin Belirlenmesi

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması istenilen kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarına uygun eğitim ve katılımla kavrama,
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama,
- İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi,
- Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi,
- Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama,

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister.

Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alınan veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayı mesleki uygulama veya Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak ve bir Yönetim Kurulu üyesini de içeren şirket liderliğinin birkaç üyesi tarafından incelenir ve mülakata alınır. Buna ek olarak, etik ve uygunluk açısından her iç ortaklık adayı için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dahil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

13.3. Denetim Ekibi Atanması

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde, Denetim Bölüm Başkanı; Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı, Yönetim Kurulu Başkanı (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar. Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

13.4. Profesyonel Gelişim

Politikalarımız, çalışanlarımızın teknik yeterliklerini devam ettirmelerini ve ilgili düzenleyici ve profesyonel gerekliliklere uymalarını gerektirir.

Çalışanlarımıza hem sürekli profesyonel gelişim gerekliliklerini karşılamaları hem de kendi profesyonel gelişim hedeflerine ulaşmaları için devamlı öğrenim fırsatları sunulmaktadır. Çalışanlarımız yapılan eğitim ve gelişim programlarıyla, zorunlu eğitimleri, yeterlilik testleri ve bireysel çalışabilecekleri dersler ile ulusal ve yerel dershanelerde alınabilecek derslere ve eş zamanlı internet bazlı seminerlere katılmalarına olanak veren çeşitli teslim metotları imkanı sağlanmaktadır. Denetim kalitesine verilen önem gereğince, güncel olarak verilen muhasebe, denetim ve raporlama hakkındaki eğitimler ve bildirimler ise devamlı olarak sürdürülmektedir.

13.5. Performans Değerlendirmesi, Terfi Ve Ek Faydalar

Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere, bütün profesyonel çalışanların, performansları yakından takip edilerek kendilerine özel performanslar belirlenmekte ve belirlenen performanslar esas alınarak yıllık hedef belirlenmekte ve performansları değerlendirme süreçlerine tabi tutularak, her çalışanın, kararlaştırılmış hedeflerine ulaşması, beceri ve davranışlardaki gelişimi, Şirket değerlerine bağlılık, iş ve strateji odaklılığı, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma becerileri, devamlı öğrenme ve ilişki geliştirme kriterlerine göre değerlendirilerek terfi ve ek fayda sağlanmaktadır.

Şirketimizde, çalışanların performans sonuçlarının değerlendirilmesinin yanı sıra, beceri, davranış ve değerler açısından da zengin bir değerlendirmeye tabi olmasına yardımcı olan 5'li notlama sistemine sahip doğrusal bir performans modeli geliştirilmiştir. Bu modelle yöneticilerin ve kişilerin konumlandırması, performansı, kariyer gelişimi ve atanma seçenekleri değerlendirilerek kullanabilecek tutarlı verilere ulaşılmaktadır. Yıllık performans değerlendirmelerinin sonuçları, sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere tüm Şirket çalışanlarının primlerini hatta bazı durumlarda iş akitlerinin devamlılığını da dikkate alınmaktadır.

14. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamını kapsamaktadır.

14.1. Şirketimizin Denetim Metodolojisi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaktadır.

Şirket, denetimlerini Denetim Metodolojisi çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu metodoloji, Uluslararası Denetim Standartları'na göre oluşturulmuştur ve gerekli alanlarda yerel mevzuata göre uyarlanmıştır. Denetim metodolojisi, personelin erişimine yazılı olarak sunulmuştur. Denetim metodolojisinin denetim sırasında doğru ve eksiksiz uygulanmasını sağlamak adına uygun bir ekip çalışması gerçekleştirilerek, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin yapacağı çalışmalar denetim müdürü ve sorumlu denetçi tarafından yönlendirilmekte ve gözden geçirilmektedir.

Metodolojimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

*Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması,

*Denetim stratejisinin belirlenmesi,

*Denetim planının belirlenmesi,

Kontrol Değerlemesi

*Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak,

*Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi,

*Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi,

*Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi,

Maddi doğruluk testleri

*Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması,

*Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi,

*Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi,

Tamamlanma

*Finansal tablolara genel bir bakışı da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması,

*Genel değerlendirmenin yapılması,

*Denetim görüşünün oluşturulması,

*Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişime geçme,

14.2. Denetim Ekibi İçin Gözetim, Gözden Geçirme ve Destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir.Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, önemli konular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır.

Şirket'in denetim işlerini gözetim ve gözden geçirme rehberleri aşağıdakileri içerir:

- Verilen hizmetin ilerleyişini takip etmek,
- Denetim ekibini üyelerinin kabiliyetlerini ve yeterliliklerini gözden geçirmek,
- Daha deneyimli denetim ekip üyelerine danışılması ve onlar tarafından değerlendirilmesi gereken konuların belirlenmesi,
- Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi,
- Tüm çalışma kağıtlarının hazırlayan dışında başka bir Şirket çalışanı tarafından gözden geçirilmesi, önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kağıtlarının, uzmanlar tarafından hazırlananları da dahil olmak üzere denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi,
- Tüm yüksek riskli denetim hizmetlerinin kalite kontrolden sorumlu ortak tarafından incelenmesi,
- Önemli bulguları özetleyen, denetim ortağı ve denetim kalite kontrol inceleme ortağı dahil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış Planlama ve Tamamlama evraklarının hazırlanması,
- Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması,
- Çalışma kağıtları ve diğer denetim dokümantasyonunun gizliliği, güvenli bir şekilde saklanması, bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve geri kazanılabilirliği,

Şirketimizin politikaları ve davranış kuralları, şirketimiz çalışanlarının, müşterilerinin veya önceki müşterilerinin, kişisel olarak tanımlanabilir olan bilgileri de dahil, tüm bilgilerinin gizliliğini profesyonel standartlara ve mahremiyetle ilgili kanunlara uygun olarak korumalarını gerektirir. Şirketimizin çalışanlarından, ilgili kanun ve düzenlemeleri ve gizli müşteri bilgilerini ele alınış biçimiyle ilgili Şirketimiz kurallarını kavradıklarını, işe ilk başladıklarında ve yönetim grubuna yükseldikleri durumda, yıllık Davranış Kuralları beyan sürecinde teyit etmeleri istenilmekte ve beyanları alınmaktadır.

Bunlara ek olarak, denetim çalışanlarımız aşağıdaki durumlara uygun ve makul olan kontrolleri uygulamakla yükümlüdür:

- Dokümantasyonun ne zaman ve kim tarafından yapıldığının net bir şekilde belirlenmesi,
- Özellikle bilginin denetim ekibi arasında paylaşıldığı veya elektronik araçlarla diğer taraflara

aktarıldığı durumlarda bilgi bütünlüğünün denetimin tüm aşamaları boyunca korunması,
- Denetim dokümantasyonuna yetkisiz değişikliklerin yapılmasının önlenmesi,
- Denetim ekibi ve diğer yetkili tarafların uygun bir şekilde sorumluluklarından azledilmesi için gerekli dokümantasyona erişim sağlanması.

14.3. Çalışma Kağıtlarının Saklanması

Şirket'in resmi evrak saklama politikası, denetim çalışma kâğıtlarının ve denetimle ilgili diğer kayıtların KGK, SPK, BDDK, EPDK kurallarına ve diğer ilgili yerel ve yabancı düzenleyici organların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak saklanmasını zorunlu gibi konuları düzenler.

14.4. İstişare ve Görüş Ayrılıkları

Şirketimiz içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmekte hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Şirketimizin denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dahil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur.

15. DENETİM KALİTE KONTROL İNCELEMESİ

Şirketimizde, denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir.

Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçilerimiz, inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimlerini almış; ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

Denetim raporunu yayınlamadan önce kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçilerimiz, seçilen çalışma kağıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları incelerler; bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirirler.

Şirketimizin Kalite Kontrol Politika ve Prosedürleri

Denetim Kalite Güvence Programı, şirketimizin kalite güvence sisteminin gözetimi için ortaya koyduğu en önemli araç olup, diğer risk yönetimi ve devamlı gelişim olanaklarını desteklemektedir. Bu amaca yönelik olarak;

1- Denetim çalışmalarında ilgili profesyonel standartlara ve politikalara uygun olarak hareket edilmesini,
2- Kalite güvence politika ve prosedürlerinin yeterli ölçüde ortaya koyulması, dokümante edilmesi

ve bunlara ne kadar bağlı kalındığının tespit edilmesi,
istenilmekte ve sağlanmaya çalışılmaktadır.

Şirketimizin Denetim Kalite Güvence Programı ile, hem kalite güvence incelemesini yapana hem de inceleme yapılana denetim metodolojimiz ve diğer politika ve prosedürlerimiz hakkında bilgi verilmesi ve anlayışlarını zenginleştirilme şansı vermesi, denetim ekiplerimizin iyi performans gösterdikleri alanlar ile uygulamaların geliştirilebileceği alanlara ilişkin yapıcı gözlemler alabilmelerini sağlanmaktadır.
Denetimin tetkikinde, denetim ekiplerimizde ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde görev alan kişilere yer verilmemektedir. Kalite kontrol çalışmaları Şirket'in kalite kontrol sorumlusu olarak belirlediği kişiler tarafından yapılmaktadır.

16- DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz, şeffaflık raporları her hesap döneminin kapanışına müteakip (Nisan) dördüncü ayın sonuna kadar hazırlanarak aynı süre içerisinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na yönetim organı başkanı tarafından imzalanarak bildirilmesi sağlanmaktadır.

Zekeriya AYDIN
Yönetim Kurulu Başkanı
AAC BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.