



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

**KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI
KURUMU 26/12/2012 TARİHLİ VE 28509 SAYILI RESMİ GAZETE'DE
YAYIMLANAN BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİ 36'NCI
MADDESİ ÇERÇEVESİNDE HAZIRLANAN 01 Ocak 2020 – 31 Aralık
2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından, Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu 26/12/2012 Tarihli Ve 28509 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği 36’ncı Maddesi Çerçevesinde Hazırlanan 01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu, Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



AKT BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
Akdeniz Mah. 1315 Sok. No: 1/503
Carfi İşmerkezi Konak / İZMİR
Kod No: D. 039 030 6140

Murat ÇAĞLAYAN, YMM
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
28 Nisan 2021

Adres: Akdeniz Mah. 1315 Sok. No:1/503
Çankaya / İZMİR
Tel: (0232) 463 82 47
Fax: (0223) 463 12 50
İnternet Sitesi: www.aktdenetim.com.tr
Mail Adresi: info@aktdenetim.com.tr



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ 01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

SAYFA

1-)HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	2-3
2-)KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	3
3-)İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	3
4-)İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	4
5-)ORGANİZASYON YAPISI	4
6-)KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	5-6
7-)DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	7
8-)SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	7
9-)BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	7-9
10-)GELİRİN DAĞILIMI	9
11-)SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	9
12-)KALİTE KONTROL SİSTEMİ	9-23
13-)DİĞER HUSUSLAR	23-24



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis: 1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis: Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ 01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

1-) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Şirket, Anonim Şirket olarak 10.12.2007 tarihinde 648026 sicil no ile İstanbul Ataşehir Ataşehir Ata:2-3 Plaza Kat:10 Daire 91-92 adresinde “AKT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.” ticari ünvanı ile kurulmuştur. Şirket İstanbul Ticaret Sicil Memurluğuna kayıtlıdır. Şirket ana faaliyet konusu bağımsız denetim faaliyetidir. 14.12.2007 tarihli ve 6958 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanarak tescil edilmiştir.

Şirket’in kuruluş sermayesi beheri 1 TL kıymetinde 50.400 hisseye ayrılmış olup, 50.400 TL’dir. Şirket paylarının veya hisselerinin tamamı nama yazılı olarak düzenlenmiştir.

2009 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı ile birlikte Şirket’in ticaret ünvanı “AKT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.” olarak değiştirilmiştir. Sonrasında ise 2018 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı ile birlikte Şirket’in ticaret ünvanı “AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.” olarak değiştirilmiştir. Şirket ana faaliyet konusu bağımsız denetim faaliyetidir.

Şirket “Akdeniz Mah. 1315 Sok. No:1/503 Çankaya/İzmir” adresinde faaliyetini sürdürmektedir. Şirket’in Kuzguncuk Mah. Tahtalıbostan Sok. No:9/2 Üsküdar İstanbul adresinde şubesi bulunmaktadır.

Şirket’in, bağımsız denetim hizmeti vermesi için düzenleyici ve denetleyici kurumlardan; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinden alınan bağımsız denetim yetki belgeleri ve Şirket’in denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ve diğer denetçilerin denetçi lisansları mevcuttur.

AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. ortakları ve yönetim kurulu üyeleri ve meslek ünvanları aşağıdaki gibidir. Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensuplarından oluşmaktadır. 31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

TABLO – Şirket’in Ortaklık Yapısı					
	Adı Soyadı	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı	
				Ortaklık Payı	Ortaklık Tutarı (TL)
1	M. Coşkun BÜYÜKAYMAN	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	49%	24,700
2	Murat ÇAĞLAYAN	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	42%	21,180
3	Sedat BAY	YMM	Şirket Ortağı	5%	2,520
4	Şadi ÇETİN	YMM	Şirket Ortağı	1%	500
5	Mehmet TİKAÇ	YMM	Şirket Ortağı	1%	500
6	Mehmet ARIOĞLU	YMM	Şirket Ortağı	1%	500
7	Osman ARIOĞLU	YMM	Şirket Ortağı	1%	500
TOPLAM				100%	50,400



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis: 1315 Sokak No: 1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis: Tahtalı Bostan Sk. No: 9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel: 0216 391 00 15 Faks: 0216 391 50 77

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

Şirket ortaklarından Murat Çağlayan 14.09.2020 tarihinde Sedat Bay'a 2,520 adet, Şadi Çetin'e 500 adet ve Mehmet Tıkaç'a 500 adet hisse devretmiştir. 31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 50.400 TL'dir. Şirket paylarının veya hisselerinin tamamı nama yazılı olarak düzenlenmiştir.

Şirketimizin KGK yetkilendirme bilgileri tablosu aşağıda yer almaktadır:

TİCARET UNVANI	Sicil No	İl	Adres
AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.	BDK/2014/064	İZMİR	Akdeniz Mah. 1315 Sok. Carfi İş Merkezi Apt. No: 1/503 Konak/İZMİR
Telefon	Fax	Web Adresi	
(0232) 463 82 47	(232) 463 12 50	www.aktidenetim.com.tr (Detaylar için tıklayınız.)	

2-) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu 2 kişiden oluşmaktadır. Aşağıdaki tabloda Şirket Yönetim Kurulu'na ilişkin bilgiler yer almaktadır:

TABLO – Şirket'in Yönetim Kurulu						
	Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı	
					Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	M. Coşkun BÜYÜKAYMAN	73990058214	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	49,00	24.700
2	Murat ÇAĞLAYAN	32338850552	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	42,00	21.180

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sorumlu denetçileri 4 kişidir. Aşağıdaki tabloda şirket sorumlu denetçilerine ilişkin bilgiler yer almaktadır:

TABLO – Şirket'in Sorumlu Denetçileri ile Bunların Sermaye Payları ve Oy Hakları						
	Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Unvanı	Kuruluştaki	
					Ortaklık Payı (%)	Oy Hakkı (%)
1	M. Coşkun BÜYÜKAYMAN	73990058214	YMM	Sorumlu Denetçi	49,00	49,00
2	Murat ÇAĞLAYAN	32338850552	YMM	Sorumlu Denetçi	42,00	42,00
3	Şadi ÇETİN	40757073384	YMM	Sorumlu Denetçi	1,00	1,00
4	Mehmet ARIÖĞLU	32486255780	YMM	Sorumlu Denetçi	1,00	1,00
Toplam					93	93

31.12.2020 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler yukarıdaki tabloda da görüleceği gibi Şirket'in %93 ortaklık payına sahiptir.



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

3-) İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in içinde bulunduğu herhangi bir denetim ağı bulunmamaktadır.

4-) İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

31.12.2020 tarihi itibarıyla ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletme bulunmamaktadır.

5-) ORGANİZASYON YAPISI

Şirket denetim kadrosu 31.12.2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir.

TABLO – Şirket'in Denetçileri ile Bunların Sermaye Payları ve Oy Hakları					
	Adı Soyadı	Unvanı	Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Oy Hakkı (%)
1	M. Coşkun BÜYÜKAYMAN	YMM	Sorumlu Denetçi	49,00	49,00
2	Murat ÇAĞLAYAN	YMM	Sorumlu Denetçi	42,00	42,00
3	Şadi ÇETİN	YMM	Sorumlu Denetçi	1,00	1,00
4	Mehmet ARIOĞLU	YMM	Sorumlu Denetçi	1,00	1,00
5	Metin KURŞUNLU	SMMM	Denetçi	--	--
6	Nuh ÜNAL	SMMM	Denetçi	--	--
7	Önder SÜRMEİ	SMMM	Denetçi	--	--
8	Aysun KAZAN	SMMM	Denetçi	--	--
9	H. Meryem SAK	SMMM	Denetçi	--	--
10	Ali ŞİMŞEK	SMMM	Denetçi	--	--
11	Mehmet TIKAÇ	YMM	Denetçi	1,00	1,00
12	Şenol POYRAZ	SMMM	Denetçi	--	--
13	Ali NADAS	SMMM	Denetçi	--	--
14	Halil NADAS	SMMM	Denetçi	--	--
15	Tekin ATILGAN	SMMM	Denetçi	--	--
TOPLAM				94	94



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ 01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

Şirketimiz denetçilerinin, KGK tarafından yetkilendirme bilgileri aşağıdaki tablodaki gibidir:

	ADI SOYADI	RUHSAT TÜRÜ	SİCİL NUMARASI
1	M. Coşkun BÜYÜKAYMAN	YMM	BD/2013/01352
2	Murat ÇAĞLAYAN	YMM	BD/2013/04609
3	Şadi ÇETİN	YMM	BD/2013/04894
4	Mehmet ARIOĞLU	YMM	BD/2013/04665
5	Metin KURŞUNLU	SMMM	BD/2013/05176
6	Nuh ÜNAL	SMMM	BD/2015/12687
7	Önder SÜRMELİ	SMMM	BD/2013/00771
8	Aysun KAZAN	SMMM	BD/2015/11665
9	H. Meryem TAŞDEMİR	SMMM	BD/2016/13707
10	Ali ŞİMŞEK	SMMM	BD/2015/12895
11	Mehmet TİKAÇ	YMM	BD/2013/04607
12	Şenol POYRAZ	SMMM	BD/2014/07459
13	Ali NADAS	SMMM	BD/2015/11446
14	Halil NADAS	SMMM	BD/2015/12266
15	Tekin ATILGAN	SMMM	BD/2014/05738

5

Şirket denetim kadrosunda yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere 5 Yeminli Mali Müşavir ve 10 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir bulunmaktadır.

6-) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

6.a- Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar:

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2020 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde kalite güvence sisteminden sorumlu baş denetçi tarafından oluşturulan komite tarafından;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması,
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı,
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dökümante edilip edilmediği hususlarında kontroller yapılmaktadır.



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

Şirket, Denetim Standartlarına uygun olarak oluşturulan yazılı kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve kuralları, Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde gözden geçirerek günceller.

Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetim beyanı

Uluslararası Denetim Standartları ile uyumlu, Türkiye Denetim standartlarında açıklanan Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından titizlikle uygulanmaktadır.

Denetimlerde uzman personelimiz kontrolünde gerekli yazılım ve bilgisayar programları iş kabulü aşamasından başlayarak denetimin planlama, uygulama, raporlama ve kalite kontrolü süreçlerinde sorumlu denetçilerimiz denetim sürecine her aşamada dahil olmaktadır.

6.b- KGK veya Diğer Kamu Kurumlarınca Son Üç Yılda Yapılan Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri Hakkında Özet Bilgi:

Şirketimiz, Sermaye Piyasası Kurulu 'nun (SPK) 2013 yılında yaptığı Bağımsız Denetim Kalite Kontrol denetim çalışmaları sonucunda 21.560,-TL idari para cezası almıştır. İPC Uygulanmasına Neden Olan Eylem: Yürütülen bağımsız denetim çalışmalarında tespit edilen mevzuata aykırılıkların önlenmesi amacıyla Kuruluş tarafından yeterli tedbirlerin alınmaması olarak 12.11.2013 tarihinde 2013/36 sayılı SPK bülteninde yayınlanmıştır.

6

Kalite kontrol incelemesi SPK kurul karar bildirimi: Şirketimize 36231672-0.17-405.02[AKT]-634 sayı ile 14.11.2013 tarihinde bildirilmiştir. Özet olarak 12.11.2013 tarihinde ve 37/1216 sayılı SPK toplantısında; SPK tarafından gerçekleştirilen bağımsız denetim çalışmalarında tespit edilen mevzuata aykırılıkların bir bütün olarak bağımsız denetim faaliyetlerinin kalitesinin olumsuz yönde etkileyebilecek nitelikte olması ve Şirketçe söz konusu aykırılıkların önlenmesi amacıyla gerekli tedbirlerin alınmamış olması nedeniyle, Şirket hakkında 6362 sayılı Kanun'un 103'üncü maddesi uyarınca 2013 yılı için SPK tarafından belirlenen asgari tutar olan 21.560 TL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiştir.

Şirketimiz, Kamu Gözetimi ve Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 2019 yılında yaptığı bağımsız denetim dosya incelemesi sonucunda 64.000 TL idari para cezası almıştır. Şirketimiz belirtilen idari para cezasını yasal süre içerisinde ödemiştir.

7-) DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER

2020 yılı finansal tabloları şirketimiz tarafından denetlenen KAYİK kapsamındaki şirketler aşağıdaki gibidir:

1-Selçuk Gıda Endüstri İhracat İthalat A.Ş.

Şirketimiz tarafından ilgili denetimler yasal süresi içerisinde yapılmıştır.



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

8-) SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. Bu süreçte bağımsız denetçilerimizin sürekli eğitimi öncelikle tecrübeli denetçilerin daha az tecrübeli ya da yeni başlayan denetçi ve denetçi yardımcılarına ilgili mevzuat ve güncel değişiklikler hakkında en az 2 (iki) gün teorik eğitim verilmektedir. Bu eğitimler yıl boyunca devam etmektedir. Teorik eğitimler müşterilerde yapılan bağımsız denetim çalışmalarında denetim programlarına bağlı olarak pratik eğitim şekline dönüşmektedir.

Mevzuat sürekli takip edilmektedir. Denetçi ve denetçi yardımcıları SMMM odaları tarafından verilen eğitim toplantıları, seminerlere katılmaktadır.

Sürekli eğitim politikası kapsamında şirketimizde 2020 yılı içinde yapılan denetim faaliyetlerini de kapsamak üzere çeşitli tarihlerde eğitimler düzenlenmiştir. KGK tarafından yayımlanan mevzuat çerçevesinde değişiklikler takip edilerek gerekli eğitimler verilmektedir. Şirket içi eğitimle ilgili dökümanlar güncellenerek takip edilmektedir ve şirkette muhafaza edilmektedir.

9-) 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 uygunluk sağlanmıştır. Bu konuda gerekli gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmiştir. Şirket denetçi ve sorumlu denetçilerinden bağımsızlık beyanları TDS 'lere uygun olarak alınmıştır ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirket, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları Şirket'in kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. Bu kapsamda, bağımsızlık ve iş etiğine ilişkin esaslar açık olarak tanımlanmış ve kontroller tüm ortaklar ve çalışanlar için titizlikle takip edilmektedir.

Şirket denetim ekibinden yazılı etik kuralları uyarınca, her bir denetimden önce bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almaktadır. Bağımsız denetim çalışmalarında, denetim ekibinde yer alan denetçilerin bağımsızlığı ile ilgili sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne önemine göre değerlendirir.
- Bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlem alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Denetim sürecinde bağımsızlığı tehdit eden hususlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye getirilemiyor ise sorumlu denetçi, bağımsız denetimden çekilme konusunu denetim Şirketimiz yönetimine yazılı olarak sunar ve yönetimin onayı ile gerekli işlemlere başlanır.



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ **01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması

Bağımsız Denetim şirketimiz ve denetçiler, denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirir.

-Esasta bağımsızlık; Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır.

-Şekilde bağımsızlık; Denetim şirketimiz, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibayı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

Şirket denetçileri, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Şirket denetçileri, bağımsızlığın zedelendiğine dair kanaate varması durumunda, bağımsızlığın ortadan kalktığı kabul edilir. Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar şunlardır;

- Denetim şirketimizin ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 üncü dereceye kadar (3 üncü derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim şirketimiz tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olması,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması,
- Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi,
- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturmaması, denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi,
- Bağımsızlığı zedeleyen diğer hallerin ortaya çıkması,

Şirket denetçileri, 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 kilit yöneticileri veya ortakları ya da denetçileri, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi verebilirler. Ancak, aşağıdaki hizmetleri veremezler:

- Değerleme ve aktüeryal hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

-Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması,

10-) GELİRİN DAĞILIMI

Gelirlerin dağılımına ilişkin olarak her yıl Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) UVAP sistemine veri girişi yapılmaktadır. Finansal tablo denetimleri, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetlerden elde edilen ayrı ayrı SPK UVAP sisteme yüklenmektedir.

Aşağıdaki tabloda 31.12.2020 tarihi gelirin dağılımı yer almaktadır:

GELİR TÜRÜ	TUTAR (TL)	ORAN
BAĞIMSIZ DENETİM GELİRLERİ	859,072	88.4%
DANIŞMANLIK GELİRLERİ	112,500	11.5%
DİĞER GELİRLER	278	0.1%
TOPLAM GELİR	971,850	100.00%

11-) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz sorumlu denetçilerinin ücretlendirilmesi; denetim başına ücret belirlenmesi ve kardan pay alma esaslarına göre yapılmaktadır.

9

12-) KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Genel Bilgi ve Kabuller:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri Ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları Ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ (Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 1) uyarınca şirketimiz için kalite kontrol sistemi oluşturulmuştur.

Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) “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”, Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 200 “Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi” ile birlikte dikkate alınmıştır.

Kalite kontrol sistemi; denetim kuruluşunun iç kalite kontrol değerlendirmesini ve seçilen denetim dosyalarının incelenmesini kapsar. Bu inceleme, denetim standartlarına ve bağımsızlık şartlarına uygunluk, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretleri konularını kapsar.

Kalite kontrol sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, şirketimiz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, sorumlu ortak baş denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim şirketimizin amacı aşağıdaki hususlara ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır;

- (a) Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,
- (b) Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu.

Kalite Kontrol Sisteminin Amacı:

Denetim çalışmasında denetim ekibinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlaması ve düzenlenen denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sistemi Kapsamı:

Şirket, Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları kapsamında, yazılı hale getirdiği denetim rehberini güncelleyerek Şirket bağımsız denetçilerinin erişimini sağlamıştır. Şirket'in bu kapsamda, "Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ve Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol (BDS 220)" yazılı denetim Kalite Kontrol Sistemi politika ve uygulama unsurları aşağıdaki alt başlıkları içermektedir:

10

Şirket Kalite Kontrol Sistemi Sorumluları:

Kalite kontrol sistemi, Şirket tarafından yapılan denetimlerin kalite kontrolleri ve her bir bağımsız denetim faaliyeti için geçerli olan finansal tabloların kalite kontrolü amaçlı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (KKS 1 ve BDS 220) mevzuatı kapsamında oluşturulan yazılı Kalite Kontrol Sistemi ve kalite kontrol ekibi belirlenmiştir.

Şirket tarafından, Kalite Kontrol Sisteminin uygulaması ve geliştirilmesinden sorumlu olan bir ekip oluşturulmuştur. Kalite Kontrol Sisteminin gözden geçirilmesi ve geliştirilmesinden sorumlu denetçi M. Coşkun Büyükkayman olarak görevlendirilmiştir.

2020 yılı bağımsız denetim raporlarının kalite kontrol işlemleriyle ilgili sorumlu denetçi M. Coşkun Büyükkayman görevlendirilmiştir.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları:

“(Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 1)

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

16. Denetim şirketi, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurar ve bu sistemin devamlılığını sağlar:



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

- (1) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- (2) İlgili etik hükümler.
- (3) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- (4) İnsan kaynakları.
- (5) Denetimin yürütülmesi.
- (6) İzleme.

17. Denetim şirketi, politika ve prosedürlerini yazılı hâle getirir ve personeline bildirir.”

Yukarıda anılan tebliğ gereği kalite kontrol sistemi unsurları oluşturulmuş ve denetim şirketimiz tarafından yazılı hale getirilmiş ve personelimize bildirilmiştir.

12.1- DENETİM ŞİRKETİ BÜNYESİNDE KALİTEYE İLİŞKİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI:

Şirket yönetim kurulu kalite kontrol sisteminin kurulması ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu kişiler dışında ayrıca birinci dereceden sorumludur.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi için şirket yönetiminin tüm kademelerinde görev alan kişiler, kalite kontrol politika ve yöntemleri ile tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve bildirimlerde bulunurlar:

-Denetim çalışmalarının, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılmasını,

-Şartlara uygun raporların düzenlenmesini,

-Eğitim seminerleri, eğitim materyalleri, bültenler ve bilgilendirme notları ve iç yazışmalar, toplantılar, özel görüşmeler, strateji belgeleri ile denetçilere duyurulmasını,

-Denetçilerin performans değerlendirmesi, ücret ve diğer haklar ile yükselme gibi konularda Şirket'in, kalite taahhüdünü her şeyden üstün tuttuğunu gösterecek şekilde oluşturulması,

-Ticari kaygıların yapılan denetim çalışmalarının kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde yönetim sorumluluklarının belirlenmesi,

-Kalite kontrol politika ve yöntemlerin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağın sağlanması.

-Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermek.

Denetimlerde Kalite ve Güvenilirliğin Sağlanması

Denetim ekibinde görev alan her kademedeki denetçi, denetim çalışmasını kaliteli ve güvenilir gerçekleştirecek şekilde yürütürler. Denetim süreci, her bir hesap dönemi için,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

işletmenin iş teklifiyle başlar, Türkiye Denetim Standartları'na göre planlanır, programlanır, yürütülür ve denetim sonucunun raporlanmasıyla sona erer. Raporun verilmesinden sonraki yükümlülüklerle ilişkin hükümler saklıdır. Denetim süreci Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde belgelendirilir.

Denetimlerin devamlılığını, kalitesini ve güvenilirliğini sağlamak amacıyla, Türkiye Denetim Standartlarına ek olarak; gerek denetim süreçlerinde gerekse denetim süreçleri dışında, başta meslek etiğine ve kalite kontrol sistemine yönelik hükümlere uyulur. Şirketimiz, uzmanlık gerektiren konularda denetçilerin yaptığı denetim kalitesinin ve sorumluluğunun kalitesinin gözden geçirilmesi amacıyla kalite kontrol sorumlusu olarak başka bir denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan destek alabilir.

12.2- İLGİLİ ETİK HÜKÜMLER

AKT Bağımsız Denetim ve YMM Anonim Şirketi'nin Kalite Kontrol Sistemi Bağımsız Denetim Ekibinin Sorumlulukları; Bağımsız denetim sırasında şirket tarafından belirlenen denetim kalite kontrol yöntemlerine uymak ve Şirket'in kalite kontrol sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri vermek. Sorumlu ortak baş denetçi, temel etik ilkeler olarak kabul edilen ve aşağıda yazılı etik ilkelere uyumu gözetir.

Dürüstlük: Denetim elemanı her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.

Tarafsızlık: Denetim elemanı, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması veya başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.

Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik: Denetim elemanı, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.

Güvenilirlik: Denetim elemanı, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri gizli tutarak üçüncü şahıslarla paylaşmamalıdır.

Mesleki Davranış: Denetim elemanı, uymak zorunda olduğu yasal düzenlemelere uyarak meslek imajına zarar getirecek davranışlardan kaçınmak zorundadır.

Bağımsızlık: Şirket'in ve denetim ekibinin denetim faaliyetini yaptığı müşterilerine aşağıdaki hizmetleri veremez;

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olamaz,
- Denetim yapılacak işletmede, denetim elemanının yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olamaz,
- Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

- Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi,
- Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, , muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması,
- Tahkim ve bilirkişilik yapılması.

Denetim çalışmalarında; her kademedeki denetçi, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili şirket politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt verir. Yazılı taahhüt, basılı veya elektronik biçimde alınabilir.

Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra yukarıda belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde ise, bu durumu şirketimize yazılı olarak bildirmekle yükümlüdür.

Bağımsızlık ve Yakınlık Tehdidi

Etik kurallar, bağımsız denetimde aynı denetçinin uzun süre aynı denetimde görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidi ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri belirlemektedir.

Yakınlık tehdidini ele alan uygun kıstasların belirlenmesi aşağıdaki hususları içerebilir:

13

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dahil denetimin niteliği,
- Denetçilerin söz konusu denetimdeki hizmet süresi,
- Denetim ekibinin rotasyona tabi tutulması,

Etik Kurallara göre yakınlık tehdidi, özellikle denetçileri denetlemeye yetkili kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleriyle ilgilidir. Söz konusu bağımsız denetimlerde Etik Kurallar, sorumlu denetçinin yedi yıldan fazla olmayan süre sonunda rotasyona tabi tutulmasını gerektirir.

12.3- MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ.

Müşteri kabulü ve devamlılığı ancak, aşağıdaki hususların yerine getirileceğine dair şartların oluşmasına bağlıdır:

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,
- Görevlendirilecek denetim ekibinin yeterliliği ve gerekli zaman tespiti,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

12.3.1.İş Kabulünde Risk Ölçme ve Risk Sınıflandırması:

Şirket, tarafından denetimi yapılacak müşteri işletmenin iş kabulünde risk ölçme ve risk sınıflandırması için yapacağı analiz, tespit ve araştırma kuralları:

- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetimden sorumlu kişiler ve ortakların tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, finansal durumu hakkında bilgi alma,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, hangi sektörde faaliyet gösterdiği,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, halka açık bir şirket olup olmadığının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın; varsa, çalıştığı avukat ve diğer danışmanların tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, kurumsal yönetim anlayışının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, devam eden önemli davalarının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, işletme yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumunun tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, önceki dönem denetim çalışmasında sunulan rapor olup olmadığının ve verilen raporun tespiti,
- Risk analizi tamamlandıktan sonra sorumlu ortak ve diğer yöneticiler müşteriye kabul edilip edilmemesine karar verirler,
- Kabul edilen müşteri için belirlenen risk sınıflaması çerçevesinde gerekli denetim prosedürlerinin uygulanmasını sağlamak öncelikle ilgili sorumlu ortağın görevidir.
- Müşteri ortaklığın genel kurul toplantılarına katılmak ve bu toplantılarda istenildiği takdirde, bağımsız denetim faaliyetini ve sonuçları hakkında açıklamalarda bulunmak.

12.3.2.Müşterinin Dürüstlüğü

Aşağıdaki hususlar müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak dikkate alınması gereken hususlar arasındadır:

- 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,
- Önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,
- İşletmenin görevlendirilecek denetim ekibinin mesleki etik ilkelere uyumu konusunda baskı yapma eğiliminin araştırılması,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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 alınır.

Örneğin bir müşterimizin, şirketimizin gerekli uzmanlığa sahip olmadığı bir alanda ticari faaliyete başlamış olabilir.

12.3.3.Denetimden Çekilme:

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve yöntemler aşağıdaki hususları da içeren konuları ele alır:

- İlgili şart ve durumlar karşısında denetimden çekilme konusunun, müşteri işletmenin yönetiminin uygun kademelerindeki kişilerle müzakere edilmesi,
- Denetimden çekilme kararının sebepleriyle düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi.
- Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi,

12.4-İNSAN KAYNAKLARI;

Şirket'in, insan kaynaklarına ilişkin politika ve yöntemleri aşağıdaki gibi hususları içerir:

15

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Yeterlik,
- İnsan kaynakları yönetiminin temel ilkeler,

- Personel ihtiyacının tahmini ve personelin gelişimi,
- Personelin sorumluluğu, talimatların yerine getirilmesi,
- Sır saklama ve yasalara uyma sorumluluğu,
- Personelin bildirim ve diğer sorumlulukları
- Yarar sağlama yasağı,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Disiplin işlemleri,

12.5-DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ;

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu ortak başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu ortak tarafından müşteri, içinde bulunduğu sektör, çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır.

Denetimin yürütülmesinde, mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun denetim raporlarının düzenlemesine ilişkin olarak makul güvence sağlayacak politika ve yöntemler oluşturulur. Bu politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

- Görevlendirilecek denetim ekiplerinin belirlenmesi,
- Denetim faaliyetine başlanması,
- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları,
- Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını,
- Gözden geçirme sorumluluklarını,

12.5.1. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim sözleşmesinde belirlenen şartlara göre, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip; sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi, denetçi yardımcıları ve diğer destek personelinden oluşan denetim ekibi belirlenir. Denetim ekipleri görevlendirirken, bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesi aşağıdaki unsurlar dikkate alınarak belirlenir:

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıkta bilgi ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dahil teknik bilgi ve uzmanlık,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgi ve deneyim,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti,
- Kalite kontrol politika ve yöntemleri hakkındaki kavrama yeteneği,

16

Her bir denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilir. Sorumlu denetçilerin, sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olan, denetimle ilgili sorumluluklarını bilen uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip, denetimle ilgili görüşmelerin müşteri işletme kilit yöneticileri ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesiyle görevlidir.

12.5.2. Denetim Faaliyetlerinin Başlaması

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu denetçi başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu denetçi tarafından müşterinin, içinde bulunduğu sektör, işletme faaliyetlerinin kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır.

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan sorumlu denetçi tarafından, aşağıdaki hususlarda bilgilendirilerek denetim çalışmasını, belirlenen programa göre sonuçlandırır.

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibindekilerin sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

12.5.3. Denetimin Yürütülmesinde Kalite Tutarlılığı

Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığı, denetimle ilgili belirlenen politika ve yöntemlerin uygulanmasına bağlıdır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır. Aşağıdakiler, söz konusu materyallerde ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetimle ilgili nasıl bilgilendirildiği,
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri,
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri,
- Yapılan çalışmanın, varılan önemli yargıların ve düzenlenen rapor şeklinin gözden geçirilme yöntemleri,
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi,
- Tüm politika ve yöntemleri güncel tutmaya yönelik süreçler.

12.5.4. Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini,

12.5.5. Denetimin Gözden Geçirilmesi

Denetimin gözden geçirilmesi işlemi kıdemli denetçiler tarafından yapılır ve aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,
- Denetim yöntemlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

12.5.5.1. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Şirket yazılı kalite kontrol sistemi, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan gözden geçirilmesi işlemine tabi tutan politika ve yöntemler oluşturulmasını zorunlu kılmaktadır.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi işlemi, denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmeli, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözümlenmelidir. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı, diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanuncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi sürecinde, denetim ekibinin varmış olduğu önemli yargıların değerlendirilmesi ve diğer hususlar aşağıdakileri içerir:

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
- Denetim ekibinin özellikle önemli risklere ve önemlilikle ilgili olarak vardığı yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kağıtlarının gözden geçirilmesi,
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı,
- Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığının değerlendirmesi,
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar,
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtip yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği,
- Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlar.

12.5.5.2. Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Atanmasına İlişkin Kıstaslar

Denetim kalitesinin gözden geçiren kişilerin atanmasına ilişkin politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:

- Gerekli deneyim ve yetki dahil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunması,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin yürütülebilmesi,
- Denetimi yürüten sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiye zamanında ulaşabilmesi,



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesi,
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almaması,
- Denetim ekibi adına karar almaması,
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmaması,
- Denetimin kalitesini gözden geçirebilecek nitelikte şirket içinden sorumlu denetçi bulunamaması durumunda, uygun yeterliliğe sahip kişiler şirket dışından atanabilir.

12.5.5.3. Denetim Ekibi ile Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişiler Arasındaki Görüş Farklılıkları

Denetim sürecinde karşılaşılan zor ve tartışmalı konuların istişaresinde denetim ekibi ile denetim kalitesini gözden geçiren kişiler arasında görüş farklılıkları olması durumunda, görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanması, devamında atılacak adımların çözümüne kavuşması ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirme yapılmasını zorunludur. Görüş farklılıkları çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemelidir.

Şirket içerisinde giderilemeyen görüş farklılıklarının çözümü için şirket dışından başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne veya düzenleyici kurumundan görüş alınabilir.

12.5.5.4. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

19

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesinde aşağıdaki hususlar aranır:

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini ilişkin yöntemlerin uygulanmasına ilişkin belgeler,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin tarihi (ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğu),
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dahilinde, denetim ekibinin varlığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesi,

12.5.5.5. Denetim kalitesinin gözde geçirmenin belgelendirilmesi (Çalışma Kâğıtları);

Çalışma kâğıtlarında yer alan bilgiler gizli olup, mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece üçüncü kişilere açıklanamaz. Özellikle kişisel bilgilerin söz konusu olduğu durumlarda, özel kanun ve düzenlemeler müşteri gizliliğinin korunmasına yönelik olarak şirket personeline ilave sorumluluklar yükleyebilir. Zorunlu açıklamalar müşteri tarafından verilmiş yazılı izin veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal zorunluluk bulunması gizlilik ihlalinin ortadan kaldırır.

Çalışma kâğıtları ister kâğıt isterse elektronik veya diğer ortamlarda olsun, şirket yetkililerinin bilgisi olmadan söz konusu çalışma kâğıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılabildiği ya da kalıcı olarak silinebildiği veya bunlara zarar verilebildiği sürece, çalışma kâğıtlarında ele alınan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliği tehlikeye düşer. Bu sebeple, mülkiyeti şirketimize ait olan çalışma kâğıtlarının yetkisiz değiştirilebilmesini veya silinebilmesini önlemek amacıyla uygulanacak kontroller, aşağıdaki gibidir:



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Çalışma kağıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğunun, değiştirildiğinin veya gözden geçirildiğinin belgelenmesi,
- Bilgilerin internet üzerinden denetim ekibiyle paylaşıldığı veya diğer taraflara iletiildiği durumlar başta olmak üzere, denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğünün korunması,
- Çalışma kağıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılmasını engellenmesi,
- Denetim ekibinin ve diğer yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir şekilde yerine getirmelerini sağlayacak biçimde çalışma kağıtlarına erişimlerine izin veren kontrollerin sağlanması,
- Elektronik ortamdaki çalışma kağıtlarına erişimi sadece yetkili kullanıcılarla sınırlandırmak amacıyla denetim ekibi üyeleri arasında şifre kullanılması,
- Denetimin uygun aşamalarında düzenli aralıklarla elektronik çalışma kağıtlarının yedeklenmesi,
- Özellikle elektronik biçimde oluşturulan çalışma kağıtlarının (kullanılan teknolojinin, zaman içerisinde güncellenmesi veya değiştirilmesi durumlarında) saklama süresi boyunca erişime ve bunların geri kullanımına imkan sağlanması,
- Denetim dosyaları tamamlandıktan sonra çalışma kağıtlarında yapılan değişiklik kayıtlarının belgelendirilmesi,
- Kalite kontrol ve diğer amaçlarla şirketimiz dışından yetkili tarafların belirli çalışma kağıtlarına erişimine ve çalışma kağıtlarını gözden geçirmesine imkan sağlanması.

20

Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemi, denetim raporu tarihinden itibaren en geç altmış gün içinde tamamlanması gerekir.

Asılları denetim dosyalarına dahil edilmek üzere, kağıt ortamındaki çalışma kağıtları uygulama kolaylığı sağlaması açısından elektronik olarak taranabilir. Bu gibi hallerde, söz konusu çalışma kağıtlarının doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlamak için denetim ekipleri, aşağıdaki hususları yerine getirmelidir:

- Islak imzalar, çapraz referanslar ve açıklayıcı notlar dahil kağıt ortamındaki çalışma kağıtlarının, asıllarının tüm içeriğini yansıtacak şekilde taranmış kopyalarının oluşturulması,
- Gerekli hallerde taranmış kopyaların dizinleme ve paraflanması, taranmış kopyaların denetim dosyalarına dahil edilmesi,
- Gerekli hallerde taranmış kopyaların geri kullanılabilmesi için çıktısının alınması, çalışma kağıtlarının gelecek denetimlerde kullanılabilir. Bu nedenle, çalışma kağıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine göre farklılık gösterecektir. Bağımsız denetimde saklama süresi, normalde denetçi raporu tarihinden veya daha sonra olması halinde topluluk denetçisi raporu tarihinden itibaren başlamak üzere on yıldan daha kısa olmaz.

12.5.6. İstişare

İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişare denetim sürecinde karşılaşılan zor ve tartışmalı konuların, denetim ekibi içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

seviyede müzakere edilmesini içerir. İstişarede, denetim ekibinin deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır.

Önemli teknik, etik ve diğer konularla ilgili olarak denetim ekibi arasında veya gereken hallerde dışarıdan kişilerle yapılacak istişare konuları ve sonuçlarının değerlendirilmesi:

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli danışmaların yapılması,
- Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- İstişare edilen kişilere, tavsiyelerinin bilgiye dayalı olmasını sağlayacak olguların tüm yönleriyle iletilmesi,
- İstişare edilen kişilerin uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları,
- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hale getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve yöntemlerin oluşturulması,

12.6-İZLEME;

12.6.1. Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve yöntemlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulur. Bu süreç:

21

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dahil, kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir.

Kalite kontrol politika ve yöntemlerine uygunluğun izlenmesinin amacı aşağıdaki unsurların sağlamaktır:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve yöntemlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini,

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

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin yansıtılmasının analizi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve yöntemlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,

(Handwritten signature)



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- Temel ve mesleki eğitime dair politika ve yöntemlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların analizi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılmasının sağlanması,

12.6.2. İzleme Süreci Sonunda Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirilir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verilerek ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirilir:

Kalite kontrol sisteminin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar,

Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususları içerir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinde değişiklik yapılması,
- Şirketimizin denetim politika ve yöntemlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında disiplin işlemleri uygulanır.

Kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda en az bir kez yönetim kuruluna, sorumlu denetçilere ve şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve yönetim kurulunun gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır. Yapılacak bildirimler aşağıdaki unsurları içerir:

Uygulanan izleme yöntemlerinin açıklanmasını,

- İzleme yöntemlerinden elde edilen sonuçları,
- İlgili hallerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları,

Tespit edilen eksikliklerin ilgili sorumlu denetçiler dışındaki kişilere rapor edilmesi, eksiklik tespit edilen denetimin söz konusu raporda açıklanmasını gerektirmez. Ancak sorumlu denetçiler dışındaki kişilerin sorumluluklarını uygun şekilde yerine getirebilmeleri için bu tür açıklamaların yapılması gerekli olabilir.



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

12.6.3. Şikâyet ve İddiaların Bildirimi İle İlgili Politika ve Uygulamalar;

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması için soruşturmaya nezaret eden yöneticinin;

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmasını,
- Şirketi içinde yetki sahibi olmasını,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmasını gerektirir. soruşturmaya nezaret eden yönetici gerekli hallerde hukuk müşavirini de soruşturmaya dahil edebilir.

12.6.4. Kalite Kontrol Sisteminin İzlemesine İlişkin Belgelendirme

Kalite kontrol sisteminin izlenmesine ilişkin uygun belgelendirme esasları aşağıdaki hususları içerir:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
- Kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- İlgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması ve etkilerinin değerlendirilmesi, kalite kontrol sistemlerinin belgelendirilmesinde elle tutulmuş notlar, kontrol listeleri ve formlar kullanılabilir.

23

12.6.5 Mesleki Sorumluluk Sigortası

Denetimi üstlenilen işletmelerin, ilk denetime başlama tarihinden itibaren tüm denetimleri kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırılır.

13-) DİĞER HUSUSLAR

Mevzuata Uyuma İlişkin Açıklama

Yönetici ve tüm denetim ekibimiz kurumsal sorumluluğumuzun ayrılmaz bir parçası olarak, ilgili mevzuata uyumla yükümlüdür.

Şirketimizin Web Adresi

Şirketimizin aktif ve güncel bir web adresi mevcuttur. Şirketimizin Web Adresi <http://www.aktdenetim.com.tr/> 'dir.

Şirket, 2020 yılı bağımsız denetim raporlarını KGK ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlara uygun bir şekilde hazırlamış ve yayınlamıştır.



AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması

Bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirir ve kendi internet sitelerinde yayımlar. Bu rapor denetim kuruluşunun yönetim organı başkanı tarafından imzalanır ve denetim kuruluşuna ilişkin asgari olarak aşağıdaki bilgileri içerir:

- Hukuki yapısı ve ortakları hakkında açıklama,
- Kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında açıklama,
- İçinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özelliklerine ilişkin açıklama,
- İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelere ve bu ilişkilerin mahiyetine ilişkin açıklama,
- Organizasyon yapısı hakkında açıklama,
- Kalite güvence sistemi incelemesinin en son ne zaman yapıldığına dair bilgi,
- Bir önceki yılda denetim hizmeti verdiği KAYİK 'lerin listesi,
- Denetçilerinin sürekli eğitimine yönelik izlenen politikalar hakkında açıklama,
- Bağımsızlıkla ilgili uygulamalarına ilişkin, bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu da teyit eden açıklama,
- Toplam gelirlerin finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler,
- Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esaslarına ilişkin bilgiler,
- Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı,
- Kurum tarafından istenen diğer bilgiler.

Kişisel güvenliğe ilişkin önemli ve etkin bir tehdidin var olması ve buna talep olması halinde denetlenen işletme bilgilerinin açıklamalara yer verilmeyebilir.