

KAMU GÖZETİM KURUMU VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No:4
Çankaya/ANKARA

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM 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’ncı maddesi çerçevesinde 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,

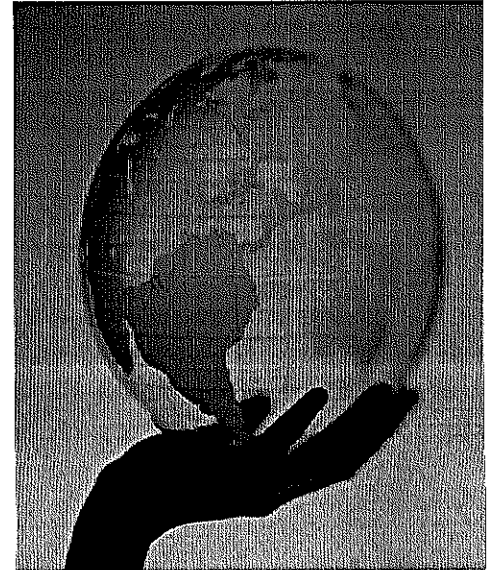
AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş.

Zekeriya AYDIN
Yönetim Kurulu Başkanı

Ankara; 20 Nisan 2017

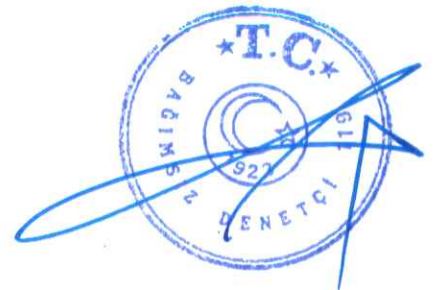


**AAC BAĞIMSIZ DENETİM
DANIŞMANLIK VE YMM A.Ş.
31 Aralık 2016 Hesap Dönemine Ait
Şeffaflık Raporu**



İÇİNDEKİLER

Şirketin Hukuki Yapısı ve Ortakları	1
Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	2
İçinde Yer Aldığı Denetim Ağınının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	3
İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti	4
Organizasyon Yapısı	5
Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	6
Denetim Hizmeti Verilen Kayık'ler	7
Sürekli Eğitim Politikası	8
Bağımsızlık İlkesine Uyum	9
Gelirin Dağılımı	10
Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları	11
Kalite Kontrol Sistemi	12
Diğer Hususlar	13



1- ŞİRKETİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş., faaliyetine 2005 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir. 3568 sayılı SMMM ve YMM 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 Kurumu Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer Kanun, Yönetmelik ve düzenlemeler tabidir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla şirketimizin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

S.NO	ORTAĞIN ADI/SOYADI	T.C. KİMLİK NO	HİSSE ORANI %	HİSSE TUTARI (TL)	HİSSE MİKTARI (ADET)
1	ZEKERİYA AYDIN	13639007302	0,460	23.000,00	230
2	UYGUR TEMİZER	12154461194	0,170	8.500,00	85
3	NEVZAT AYPEK	12349050790	0,100	5.000,00	50
4	İZZET GÜMÜŞ	34430374806	0,110	5.500,00	55
5	AHMET ÖZÇELİK	13099248758	0,066	3.300,00	33
6	ÜLKER MAVRAL BULUT	10358052576	0,064	3.200,00	32
7	HÜSEYİN CONGER	13257319264	0,010	500,00	5
8	HİKMET YILMAZ	22139643156	0,010	500,00	5
9	YAŞAR CAN	11986070888	0,010	500,00	5
TOPLAM SERMAYE			100	50.000,00	500

2- KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketimizin, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri ve sorumlu denetçi yapısı aşağıdaki gibidir.

<i>Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçilerin Adı ve Soyadı</i>	<i>Bağımsız Denetçi Sicil No</i>	<i>Şirketteki Ünvanı</i>
YMM-Zekeriya AYDIN	BD/2013/00273	Yönetim Kurulu Başkanı Sorumlu Denetçi
YMM-Ahmet ÖZÇELİK	BD/2013/03105	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Denetçi
SMMM-Şakir BAL	-	Yönetim Kurulu Üyesi
YMM-Uygur TEMİZER	BD/2013/03104	Sorumlu Denetçi



3- İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş., olarak şirketimiz bağımsız denetim, tasdik hizmetleri, kurumsal finans, halka arz, proje finansmanı, şirket devir ve birleşmeleri, vergi denetimi ve yapılandırılması, AB Proje Danışmanlığı hizmeti veren, uzman bir denetim ve danışmanlık kuruluşudur.

Şirketimiz;

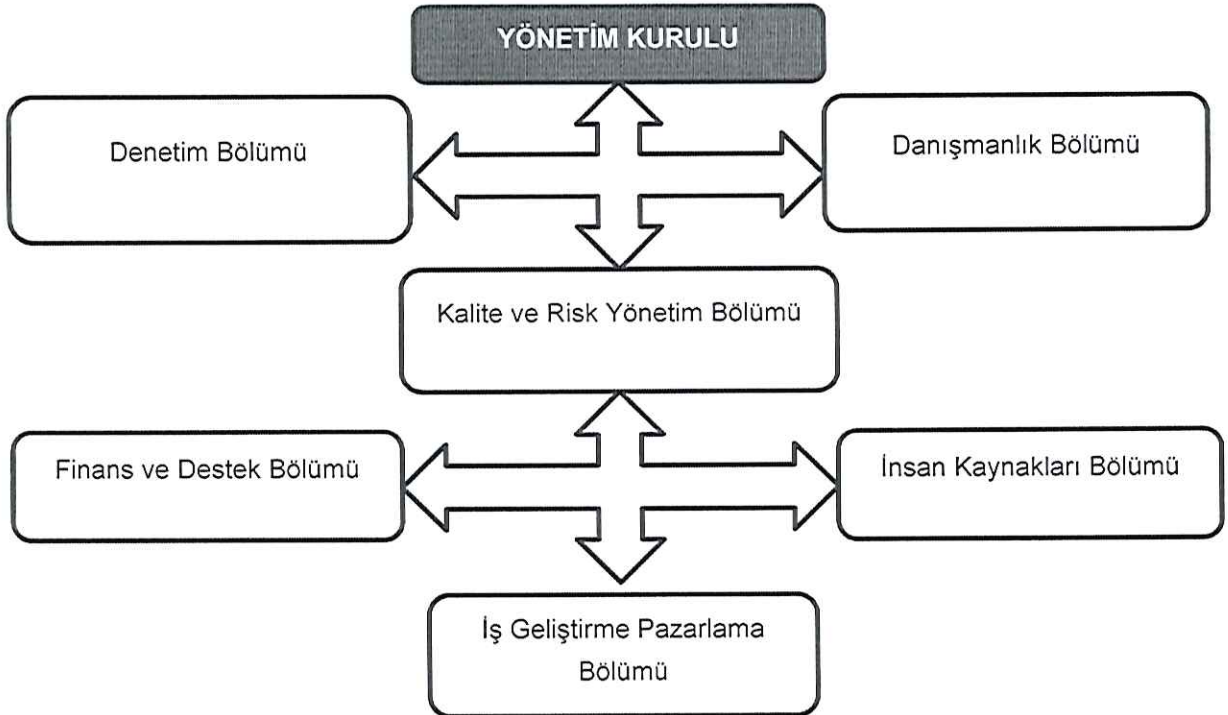
- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (Kayık ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Alanı Dahil),
- Sermaye Piyasası Kurulu,
- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu,
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu,

tarafından yetkilendirilmiş olarak bağımsız denetim faaliyeti yürütmektedir.

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 2 sorumlu denetçi, 12 denetçi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.



6- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite Güvence Sistemimizdeki amaç Bağımsız denetçilerimizin meslek ilkelerine, ilgili düzenlemelere, tarafımızdan belirlenen kalite güvencesi 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 güvencesinden sorumlu ortak baş denetçiler ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

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

- Bağımsız denetim ekibi ve sorumlulukları,
- Etil ilkeler,
- 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 güvence sisteminin gözetimi,
- Kalite güvence ekiplerinin oluşturulması ve görevleri,

Yönetim Kurulumuz tarafından seçilen Sorumlu Denetçi Zekeriya AYDIN (Yönetim Kurulu Başkanı) ile Uygur Temizer (Sorumlu Ortak Başdenetçi) tarafından kalite güvencesi sistemi kurulmuştur. Kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu denetçilerimiz Zekeriya AYDIN ve Uygur TEMİZER görevlidir. Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Güvence Komitesi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu husustaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır.

-Kalite güvence 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, 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 güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite güvence sistemi kurulmuştur.

7- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK' LER

2016 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan yada Kurul tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir.

- 1- YATIRIM GAYRİMENKUL DEĞERLEME A.Ş.
- 2- RASYONEL GRUP TAŞINMAZ DEĞERLEME 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 paylaşılabılır bilgileri personel ile paylaşmak.

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM 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 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. 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.

Konu	Katılan Ünvan	Süre (Saat)
Muhasebe ve Finansal Tablo Eğitimi	Prf.Dr.	10
Türkiye Denetim Standartları	YMM	10
Türkiye Muhasebe Standartları	YMM	10
Uluslararası Denetim ve Muhasebe Standartları	YMM	12
Etik İlkeler - Bağımsızlık	YMM	8
Finansal Raporlama Standartları Eğitimi	YMM	10
Genel Vergi Mevzuatı Eğitimi	YMM	10
Şirket Değerleme Yöntemleri	Prf.Dr.	8
Denetim Riski Eğitimi	YMM	10
TFRS'ye ilişkin güncellemeler	YMM	8
Takım çalışması - Liderlik	YMM	8

Tüm eğitimlerden en yüksek ölçüde yararlanılması hedeflenmiş olup, denetçilerin sorumluluğu açısından eğitimde devamlılık ve şahsi gayret ilkesi esastır. 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 gerekmektedir. Denetim personelinin bağlı bulunduğu yöneticisi de bunu sağlamakla yükümlüdür.

Tüm eğitimlerde etkin katılım sağlanır. Eğitim faaliyetlerine katılması kararlaştırılmış olan denetim personeli zorlayıcı sebepler dışında eğitim faaliyetlerini düzenli olarak izlemek zorundadır

Şirketimiz 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 konuları içerir.

9- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

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 Kurumu Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu mevzuatı hem de, şirketimiz içi prosedürleri 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 durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözülmemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.



- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir, ilgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.
- Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğun Kuruluş üst yönetiminde bulunması,
- Bağımsızlığa verilen önemin vurgulandığı uygun bir kurumsal kültür,
- Yazılı bağımsızlık ilke ve prosedürleri,
- Bağımsızlık ilkelerine ilişkin sürekli eğitimler,
- İş ilişkileri ve ortaklıklarda bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Denetim hizmeti verilen şirketlere verilecek diğer hizmetlere ilişkin sistemsel kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol sistemleri,
- Kuruluş ve denetçi rotasyonuna ilişkin kontroller,
- Bağımsızlık ilkelerinin uygulanmasına ilişkin olarak gözden geçirme ve kontrol prosedürleri,
- Personel ve ilişkili kuruluşlar tarafından yapılan olası bağımsızlık ihlallerine ilişkin raporlama süreçleri,
- Bağımsızlık ilkelerine aykırı davranışlarda uygulanacak disiplin politikaları,
- Çalışanlar tarafından doldurulan yıllık bağımsızlık beyanları.

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.



Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan 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 getirilmek zorundadır.

10- GELİRİN DAĞILIMI

Şirketimiz, tüzel kişiliği bünyesinde bağımsız denetim faaliyetlerine ilave olarak, bu raporun Bağımsızlık İlkelerine Uyum bölümünde açıklanan kurallar çerçevesinde, 3568 Sayılı Kanun'a göre; genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince, muhasebe sistemlerini kurma, geliştirme, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işleri düzenleme ve bu konularda müşavirlik faaliyetlerini yürütmektedir. 31 Aralık 2016 yılı itibariyle gelir dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Gelirin Nev'i	Oranı	Tutarı (TL)
Finansal Tablo Denetim Gelirleri	37%	137.211,87
Diğer Denetim Gelirleri	63%	229.013,73
Toplam Gelir	100%	366.225,60

11- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI

Şirket ortağı ve Sorumlu Ortak Baş Denetçi Zekeriya AYDIN ile Şirket ortağı ve Sorumlu Ortak Baş Denetçi Uygur TEMİZER 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.

12- KALİTE KONTROL SİSTEMİ

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş., etkin bir kalite kontrol güvence sistem kurmak, idame ettirmek, geliştirmek ve bu sistemin yazılı iç kurallarını tesis etmek ve uygulamak zorundadır.

Kalite güvence sistemi, AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş.'nin iki sorumlu denetçisinin oluşturduğu kalite güvence komitesi tarafından yürütülür. Yine Kalite Güvence Sisteminin oluşturulmasından işleyişinden sorumlu ve kalite güvence komitesinde bulunan Zekeriya AYDIN ve Uygur TEMİZER ile birlikte görev alan Ahmet ÖZÇELİK görevlendirilmiştir. Yönetim Kurulu, bu komitenin görevleri şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız olarak ve objektif bir şekilde yerine getirmeleri ve 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 bulunan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Şirket'in kalite güvence sistemi, Kalite Güvencesi standartlarda belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

Finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketimizin bağımsız denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi 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,

Denetimciler olarak üyesi olduğumuz şirketimizin görevi, denetim yaptığı müşterilerin finansal raporlarının adil bir şekilde sunumunda güvence sağlamaktır. Şirketimiz müşterilerine hizmet vermek için kalifiye çalışanları bir araya getirip, endüstri sektörleri, hizmetler ve coğrafyalar ile ilgili uzmanlıklarından yararlanmaktadırlar.

Kalite Kontrol sisteminin Etkisi

Şirketimizce kapsamlı bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlanmıştır. Şirket müşterilerine karşı sorumludur ve gerektiği takdirde yerel yasalara da uyarak bu tedbirleri ve prosedürleri benimsemekle yükümlüdür ve bazı özel iş gerekliliklerine hitap etmek için profesyonel ilkelere uymaktadır.

12.1. Şirket içinde kalite için 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 Sorumlu denetçi ünvanına sahip Zekeriya Aydın ve Uygur Temizer kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemlerini 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.

Üst yönetim düzenli bir şekilde kaliteli iş çıkarmanın önemini vurgular ve çeşitli iletişim formları aracılığıyla profesyonel standartlara ve tedbirlere uyulmasının önemi konusunda beklentilerimizi güçlendirir. Üye şirketler profesyonel hizmet kalitesini, bütün çalışanları değerlendirme ve ödüllendirmeyi ana ölçüler ile değerlendirirler.

12.2. Etik İlkeler ve Bağımsızlık kuralları

Şirket çalışanları arasında yüksek kaliteli denetim performansı ve bütünlük değer yargılarını teşvik ediyoruz. davranış kuralları, firmalarımızın ve çalışanlarının hareketleri ve iş kurallarına rehberlik eden birtakım net standartlar ve tutumlar sunar. 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,

Davranış kuralları şirket yönetimi tarafından denetlenir. Tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve yaygın iletişim aracılığıyla, misilleme korkusu olmadan kötü davranış raporu etme dâhil, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratmaya çalışıyoruz.

12.3. Müşteri ilişkisinin 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.



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 yanda 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 veriliş verilişmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümülenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümülenir.

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.

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 Ortağı'nın 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 personeline 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.

12.3. İnsan kaynakları yönetimi

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 İstihdam ve işe alım,

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 AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş.'de işe başlamadan önce çözülür. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

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 katılımı 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.

Denetim ekiplerinin 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.

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 sunarız.

Eğitim ve gelişim programlarımız, zorunlu eğitimleri, yeterlilik testlerini ve çalışanlarımıza bireysel çalışabilecekleri derslere ve ulusal ve yerel dershanelerde alınabilecek derslere ve eş zamanlı internet bazlı seminerlere katılmalarına olanak veren çeşitli teslim metotlarını içerir. Denetim kalitesinin önemi, güncel olarak verilen muhasebe, denetim ve raporlama hakkındaki eğitimler ve bildirimlerle devamlı olarak vurgulanmaktadır.



Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere, bütün profesyonel çalışanlar, performanslarını yakından takip edilerek kendilerine özel performansları esas alındıktan sonra yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme süreçlerine tabi tutulurlar. Her alışan, kararlaştırılmış hedeflerine ulaşma, beceri ve davranışlardaki gelişim, şirket değerlerine bağlılık, iş ve strateji odaklılık, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma becerileri, devamlı öğrenme ve ilişki geliştirme kriterlerine göre değerlendirilir.

Kişilerin 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 model yöneticilere ve performans müdürlerine, kişilerin konumlandırması, performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve atanma seçeneklerini değerlendirirken kullanabilecekleri tutarlı bir içerik sağlar. Yıllık performans değerlendirmelerinin sonuçları, sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere tüm şirket çalışanlarının primlerini hatta bazı durumlarda iş akitlerinin devamlılığını da direkt olarak etkiler.

12.5. Denetimin yürütülmesi

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 tasarımınnın tüm aşamalarını, şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamını kapsar.

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,

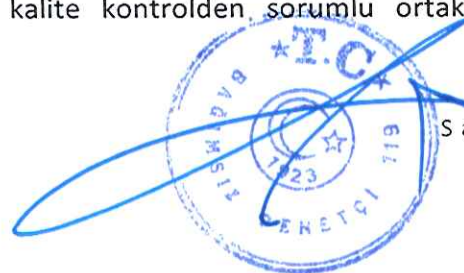
Tamamlanma

- 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,

Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşıp 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 hazırlayanı 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,

Şirket'in politikaları ve Davranış Kuralları kendi 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. Şirket aynı zamanda çalışanlarının, ilgili kanun ve düzenlemeleri ve gizli müşteri bilgilerinin ele alınış biçimiyle ilgili Şirket kurallarını kavradıklarını, işe ilk başladıklarında ve yönetim grubuna yükseldikleri durumda, yıllık Davranış Kuralları beyan sürecinde teyit etmelerini gerektirir.

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.

Çalışma kağıtlarının saklanması

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

İstişare ve görüş ayrılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Şirket; denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dahil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur. Ayrı görüşteki tarafların ikisinden de daha yüksek seviyedeki bir sorumluluğa sahip olan bir takım arkadaşına danışmak genelde görüş ayrılıklarını çözmektedir.



Denetim Kalite Kontrol İncelemesi

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 denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kağıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol inceleme belgelendirilir.

12.6. Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin izlenmesi

Denetim Kalite Güvence Programı, şirketin 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 ile ulaşılmaktadır.

Denetim Kalite Güvence Programı'nın bir diğer amacı hem kalite güvence incelemesini yapana hem de inceleme yapıp Denetim Metodolojisi ve diğer politika ve prosedürleri hakkındaki bilgi ve anlayışlarını zenginleştirme şansı vermesi ve denetim ekiplerine iyi performans gösterdikleri alanlar ile uygulamaların geliştirilebileceği alanlara ilişkin yapıcı gözlemler alabilmelerini sağlamasıdır.

Denetimin tetkikinde, denetim ekibinde ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde görev alan kişilere yer verilmemektedir. Kalite kontrol çalışmaları Şirket'in bağlı bulunduğu bölge kalite kontrol sorumlusu tarafından farklı ülkelere gelen uzmanlar arasından seçilmektedir.

13- DİĞER HUSUSLAR

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

