

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ő.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU



ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanan 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait AKC Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (“Şirket”)’ne ait Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor, yine aynı yönetmelik gereğince Şirket’imizin internet sitesinde ve sözleşme bilgi girişi sisteminde (SBG) yayımlanmıştır.

AKC Bağımsız Denetim A.Ş.
An independent member of the INAA Group

Bahar AVCI AKCAN
Yönetim Kurulu Başkanı

AKC BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Göztepe Mah. İnönü Cd. Başkule Plaza
Site1 No:122 Kat:61 Bağcılar-İST.
Günışık V.D.: 017 122 5349

İstanbul, 30 Nisan 2026

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| İÇİNDEKİLER | 11 |
| NOT 1 – HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR | 1 |
| NOT 2 – KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER | 1 |
| NOT 3 – DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ | 2 |
| NOT 4 – İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ | 2 |
| NOT 5 – ORGANİZASYON YAPISI | 2 |
| NOT 6 – ORGANİZASYON YAPISI | 2 |
| NOT 7 – DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER | 3 |
| NOT 8 – SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI | 3 |
| NOT 9 – BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM | 3 |
| NOT 10 – GELİRİN DAĞILIMI | 4 |
| NOT 11 – SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI | 4 |
| NOT 12 – KALİTE KONTROL SİSTEMİ | 4 |
| NOT 13 – DİĞER HUSUSLAR | 11 |

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

NOT 1 – HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

AKC Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (“Şirket” ve/veya “AKC Denetim”) 2023 yılında İstanbul / Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu bağımsız denetim, güvence denetimi ve danışmanlık hizmetlerinin verilmesidir.

Şirket, BDK/2023/418 nolu sicil numarasıyla, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”)’ndan “KAYİK Dahil Bağımsız Denetim” yetkisini almıştır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın 26 Aralık 2024 tarih 2024/59 sayılı haftalık bülteninde yer alan açıklamayla, “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetime Yetkili Kuruluşlar Listesi”ne alınmıştır.

Şirket, INAA Group ile 2024 yılında yapmış olduğu anlaşmaya istinaden, INAA Group ağına Türkiye’deki üye şirketi haline gelmiştir.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in Yönetim Kurulu ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir;

Bahar Avcı Akcan - Yönetim Kurulu Başkanı
Hüseyin Akcan - Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| Ortak Adı Soyadı | Pay Adedi | Pay Tutarı (TL) | Ortaklık Oranı |
|------------------|---------------|-----------------|----------------|
| Bahar Avcı Akcan | 49.965 | 49.965 | 99,93% |
| Hüseyin Akcan | 5 | 5 | 0,01% |
| Cihan Önem | 5 | 5 | 0,01% |
| Olca Şahin | 5 | 5 | 0,01% |
| Sefa Dilber | 5 | 5 | 0,01% |
| Kerem Karşlıoğlu | 5 | 5 | 0,01% |
| Recep Çetin | 5 | 5 | 0,01% |
| Ümit Çelik | 5 | 5 | 0,01% |
| Toplam | 50.000 | 50.000 | 100,00% |

NOT 2 – KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, yönetim kurulu üyeleri kilit yöneticiler olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket’in Yönetim Kurulu ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir;

Bahar Avcı Akcan - Yönetim Kurulu Başkanı
Hüseyin Akcan - Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Bahar Avcı Akcan
Hüseyin Akcan
Olca Şahin
Kerem Karşlıoğlu

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in denetim kadrosu; 4 Sorumlu Denetçi, 5 Denetçi ve 9 Denetçi Yardımcısından oluşmaktadır.

NOT 3 – DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

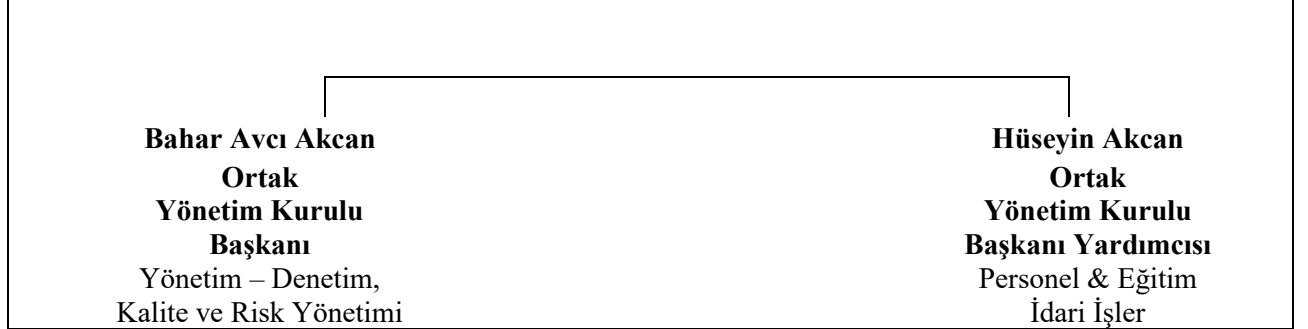
Şirket, 2024 yılı içerisinde dünya genelinde birçok ülkede yerel olarak faaliyet gösteren ayrı ve bağımsız üye kuruluşlardan oluşan INAA Group organizasyonunun Türkiye üye şirketi olmuştur. INAA Group'un merkezi Brüksel, Belçika'da bulunmaktadır. Inaa Group, bütün dünyada yerel olarak faaliyet gösteren farklı şirketlerden oluşan, küresel bir ağ olup amacı; denetim, vergi ve danışmanlık alanında hizmet sunmaktır. Inaa Group 50 ülkede 140 civarı üyesi olan bir topluluktur. Inaa Group ağına üye olan şirketler, Inaa Group üyesi olup, Inaa Group ismini kullanma hakkına sahiptirler. Inaa Group ağına üye şirketler; bilgi, beceri ve iş olanaklarını birbirleriyle paylaşırlar. Bu üyelik, Inaa Group şirketlerinin uluslararası ve yerel müşterilere global ölçekte kaliteli hizmetler sunmak için iş birliği yapmasına olanak tanımaktadır. Inaa Group ağının üyesi olmak üye şirketler için, belirli ortak politika ve prosedürler üzerinde anlaşığı ve ağın standartlarını koruyacakları anlamını taşır. Her şirket, kalite kontrol ve uyuma ilişkin yapıyı kurma ve izleme faaliyetini kendisi yürütür. Bu izleme faaliyetleri; hizmetlerin sağlanması, faaliyetlerin yürütülmesi, bağımsızlığın korunması ve kaliteye uyulması konularını kapsamaktadır.

NOT 4 – İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirket'in ilişkili bağımsız denetim kuruluşu bulunmamaktadır. Şirket'in yönetim kurulu üyelerinin bağımsız denetim dışında faaliyet gösterdiği herhangi bir şirket bulunmamaktadır.

NOT 5 – ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'in organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir;



NOT 6 – ORGANİZASYON YAPISI

Kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak Bahar Avcı Akcan (Sorumlu Denetçi) görevlidir.

Kalite Kontrol Sistemi kapsamında Bahar Avcı Akcan başkanlığında, kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak amacıyla bir komite kurulmuş olup, söz konusu komitede Sorumlu denetçi sıfatına haiz yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip Olcay Şahin görevlendirilmiştir.

KGK tarafından Şirket bünyesinde, bir işletmenin 2023 yılı denetimine ait dosya incelemesi yapılmıştır. KGK, incelemeye ilişkin nihai raporunu 30 Eylül 2025'te Şirket'e göndermiş olup, denetim dosyalarıyla ilgili olarak şirket hakkında herhangi bir idari işleme gerek olmadığı bildirilmiştir.

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

NOT 7 – DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK’LER

31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları tarafımızca denetlenen / denetlenmekte olan KAYIK kapsamındaki Şirketler aşağıdaki gibidir;

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Colendi Menkul Değerler A.Ş.
Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

NOT 8 – SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

KGK tarafından, 04 Kasım 2017 tarihli ve 32030 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği (“Tebliğ”) kapsamında, denetim kadromuzda yer alan bağımsız denetçilerin, Tebliğ’deki yükümlülükleri yerine getirmeleri gerekmektedir. Bu kapsamda, denetçiler, 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır. Denetçiler bu yükümlülüklerini, KGK tarafından yetkilendirilmiş çeşitli kurumlar tarafından düzenlenen “şirket dışı eğitimler” ile tamamlamaktadır. Bu eğitimlere ilave olarak; bağımsız denetçiler ile bağımsız denetçi yardımcıları aşağıdaki eğitimleri almışlardır;

- AKC Denetim Metodolijisi Eğitimleri
- Kasa, Kıymetli Evrak ve Stok Sayımı Eğitimleri
- Bağımsız Denetim Uygulamaları Eğitimleri
- TMS 29 Kapsamında Eğitimler
- Ekip Çalışması Eğitimleri
- Etkin Sunum Teknikleri Eğitimi
- Microsoft Ofis Programları Eğitimi

NOT 9 – BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirket, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili hükümleri, Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 22’nci maddesi, Türkiye Denetim Standartları, T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ve diğer düzenleyici Kurum ve Kuruluşların düzenlemelerine, uygunluğun sağlanması konusundaki politika, prosedür ve uygulamalarını, tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak gerçekleştirmektedir. Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere denetim personelinin, görev aldıkları her denetim öncesinde, denetim çalışmaları ile ilgili olarak etik ve bağımsızlık gerekliliklerinin yerine getirildiğine dair Türkiye Denetim Standartları’na uygun beyan alınmakta ve alınan beyanlar gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirket, bağımsızlık ilkelerine tamamen uymakta ve bunun yanında şirket ortakları ve denetçilerin mesleki faaliyetlerini dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak tedbirler almakta ve uygulamakta, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamaktadır.

Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nde “şekilde bağımsızlık” olarak tanımlandığı gibi 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 intibasını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmaktadır. Bağımsızlık ilkelerine uyum konusu, denetimi yürüten Sorumlu Denetçi tarafından sorgulanmakta ve Kalite Güvence Komitesi tarafından kontrol edilmektedir.

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

NOT 10 – GELİRİN DAĞILIMI

31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki gibidir;

| Gelir Kalemleri | Tutar (TL) | Oran |
|--|-------------------|----------------|
| Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler | 11.833.681 | 67,06% |
| Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler | 365.000 | 2,07% |
| Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler | 5.447.677 | 30,87% |
| Toplam | 17.646.358 | 100.00% |

NOT 11 – SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirket, bağımsız denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde sorumlu tutulan ve bağımsız denetim raporunu imzalayan sorumlu denetçilere, aylık maaşlarına ek olarak ilgili döneme ait dağıtılabılır karlar dikkate alınarak prim ödemesi yapmaktadır. Ayrıca, Şirket ortağı konumunda bulunan sorumlu denetçiler, Şirket genel kurulunda kar dağıtımına karar verilmesi durumunda, kar payı geliri elde edebilmektedirler.

NOT 12 – KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Yönetim Kurulu olarak Kalite Kontrol Sistemi'nin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Şirket'in kalite güvence sistemi, Kalite Güvence üzerindeki Uluslararası Standartlarda (KKS) belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

KKS 1 "Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

- 1- Şirket 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

Denetçiler olarak üye şirketlerin görevi, denetim yaptıkları müşterilerin finansal raporlarının adil bir şekilde sunumunda güvence sağlamaktır. Üye şirketler müşterilerine hizmet vermek için kalifiye çalışanları bir araya getirip, endüstri sektörleri, hizmetler ve coğrafyalar ile ilgili uzmanlıklarından yararlanmaktadırlar.

Kalite Kontrol sisteminin Etkisi

Inaa Group bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlamıştır. Bu tedbirler ve uygulamalar uluslararası kalite denetim ve bağımsız denetim standartlar kurulu tarafından çıkarılmış kalite kontrol uluslararası standartlarına uymaktadır. Her üye firma ayrı ayrı müşterilerine karşı sorumludur ve gerektiği takdirde yerel yasalara da uyarak bu global tedbirleri ve prosedürleri benimsemekle yükümlüdür ve bazı özel iş gerekliliklerine hitap etmek için profesyonel ilkelere uymak zorundadırlar.

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket İçinde Kalite İçin Liderlik Sorumluluklarının Belirlenmesi

Şirket 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 unvanına sahip Olcay Şahin kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlenmesini 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.

Etik İlkeler ve Davranış Kuralları

Davranış kuralları, üye firmalarımızın ve çalışanlarımızın 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

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

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilir 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 verilir verilmemesinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite Yönetimi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir. 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 Sorumlu Ortağı ve Denetim Bölüm Başkanı'nın onayını gerektirir.

Devam süreci

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite 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.

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

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

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

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 alınırlar 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 Şirket'te işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi

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

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

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alınan veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayı mesleki uygulama veya Kalite 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 Başkanı; Kalite 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 Yönetimi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

Profesyonel gelişim

Politikalarımız, çalışanlarımızın teknik yeterliliklerini 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.

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere bütün profesyonel çalışanlar, performanslarını yakından takip eden kendilerine özel performans yöneticileri tarafından yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme süreçlerine tabi tutulurlar. Her çalışan, 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 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.

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 tasarımının 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, denetimleri KGK ve SPK'nın ilgili standart ve yorumları çerçevesinde gerçekleştirmektedir. 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 ekibi 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

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

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 İnceleme ortağı dahil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış planlama ve tamamlama evraklarının hazırlanması
- Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması

AKC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

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 ve
- 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 ve SPK 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 incelemesi

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 cevaplandırıldığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

NOT 13 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.