

AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2016 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU

AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

2016 Yılı Şeffaflık Raporu

AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" çerçevesinde hazırlanan, 2016 yılına ait Şeffaflık Raporu, Denetim Şirketimize ait İnternet sitesinde ilan edilmiştir.

İstanbul, 18.04.2017

**AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
H. İbrahim AKTAN
Yönetim Kurulu Başkanı**

**AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**



İÇİNDEKİLER

- 1- Hukuki Yapı ve Ortaklar
- 2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti
- 5- Organizasyon Yapısı
- 6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- 7- Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'LER
- 8- Sürekli Eğitim Politikası
- 9- Bağımsızlık İlkesine Uyum
- 10- Gelirin Dağılımı
- 11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları
- 12- Kalite Kontrol Sistemi
- 13- Diğer Hususlar

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

1.1. Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Bundan sonra kısaca “**Aktan A.Ş.**” veya “**Denetim Şirketi**” diye anılacaktır.) 1993 yılında kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Siciline **300317/247899** Sicil Numarası ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunda ise **BDK/2014/075** numara ile kayıtlıdır.

1.2. Aktan Bağ. Den. A.Ş.’nin Rapor tarihimiz itibari ile Yönetim Kurulu yapısı aşağıdadır.

Yönetim Kurulu Üyesinin

Adı-Soyadı

Görevi

H. İbrahim AKTAN

Yönetim Kurulu Başkanı

Ahmet KIRDÖK

Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

1.3. Aktan Bağ. Den. A.Ş.’nin 31.12.2016 tarihi itibari ile ödenmiş sermayesi 160.000,00 TL olup, Rapor tarihimiz itibari ile bu sermayeye iştirak eden Ortakların ad ve soyadları ve denetçi unvanları ile pay tutarları ve diğer bilgileri aşağıdadır.

Ortağın Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Denetçi Unvanı	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)	T.C. Kimlik Numarası
H. İbrahim AKTAN	YMM	34101368	Sorumlu Denetçi	64.000	64.000,00	54448693812
Ahmet KIRDÖK	YMM	34101461	Sorumlu Denetçi	47.400	47.400,00	11236421774
Hüseyin ERGİN	YMM	34102291	(Ortak) Denetçi	1.600	1.600,00	17650628768
İbrahim DEĞİRMENCI	YMM	06101949	Sorumlu Denetçi	8.000	8.000,00	13345907170
Sakıp ŞEKER	YMM	06102016	Sorumlu Denetçi	8.000	8.000,00	13519568008
Ahmet Uğur GÖKALP	YMM	06101992	(Ortak) Denetçi	8.000	8.000,00	16804976090
Asım GEZER	YMM	01101824	(Ortak) Denetçi	1.600	1.600,00	11889037490
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN	YMM	06104831	Sorumlu Denetçi	1.600	1.600,00	53092242186
Eray MERCAN	YMM	06102803	(Ortak) Denetçi	1.600	1.600,00	48091598464
Hayrettin ZAMAN	YMM	34101509	Ortak (Denetçi)	1.600	1.600,00	52981533534
Meltem KIRDÖK AK	YMM	34105494	(Ortak) Denetçi	16.000	16.000,00	11179423682
Murat Cemal AKSOY	YMM	34105481	Ortak (Denetçi)	600	600,00	20215949406
TOPLAM				160.000	160.000,00	

“YMM; Yeminli Mali Müşavir”

2- KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ

2.1. Yönetim Kurulu Başkanı H. İbrahim AKTAN ile Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Ahmet KIRDÖK Aktan Bağ. Den. A.Ş.’nin Kilit Yöneticileridir.

Şirketin, 31.12.2016 tarihi itibari ile Kilit Yöneticileri dahil Sorumlu Denetçileri ve Diğer Denetim Kadrosu aşağıda Tablolarda gösterildiği gibidir.

Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Denetçi Ünvanı
H. İbrahim AKTAN	YMM	Sorumlu Denetçi
Ahmet KIRDÖK	YMM	Sorumlu Denetçi
Hüseyin ERGİN	YMM	(Ortak) Denetçi
Hayrettin ZAMAN	YMM	Ortak (Denetçi)
İbrahim DEĞİRMENCİ	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Sakıp ŞEKER	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
A. Uğur GÖKALP	YMM	(Ortak) Denetçi
Asım GEZER	YMM	(Ortak) Denetçi
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Eray MERCAN	YMM	(Ortak) Denetçi
Meltem KIRDÖK AK	YMM	(Ortak) Denetçi
Murat Cemal AKSOY	YMM	(Ortak) Denetçi
Birsel GÜVEN	SMMM	Denetçi
Hilal ARAL	SMMM	Denetçi
Nesin AKTAN	SMMM	Denetçi Yrd.
Mehtap Alioğlu TAÇGIN	SMMM	Denetçi Yrd.
Fadime Uçar DURGUT	SMMM	Denetçi Yrd.
Gizem BELEK	SMMM	Denetçi Yrd.

“SMMM; Serbest Muhasebeci Mali Müşavir”

3- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Aktan A.Ş. herhangi bir denetim ağının içerisinde bulunmamaktadır.

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

Aktan A.Ş.’nin herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

5- ORGANİZASYON YAPISI

Aktan A.Ş.’nin üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı ve Yardımcısının koordinatörlüğünde yönetilmektedir. Ortak / Denetçi Meltem KIRDÖK AK, Sorumlu Denetçi İbrahim DEĞİRMENCİ ve Sorumlu Denetçi Sakıp ŞEKER bağımsız denetimin plan ve koordinasyonuna yardımcı olmaktadır.

Denetçiler, bağımsız denetimin plan ve koordinasyonunda Sorumlu Denetçilerle birlikte çalışmaktadırlar.

Bağımsız Denetimin doğası gereği, mesleki kıdem ve başarı sahibi olan diğer denetçi ve çalışanlar Şirketin amaç ve konusuna giren işlerin yürütülmesine katkıda bulunmaktadırlar.

AKTAN A.Ş.'nin Bağımsız Denetimin Kalitesine İlişkin “Organizasyon Şeması” aşağıdadır.

Şirketin Yönetim Kurulu : H. İbrahim AKTAN – Yön. Kur. Başkanı
Ahmet KIRDÖK – Yön. Kur. Bşk. Yrd.

Kalite Kontrol Sistemi Sorumluları : H. İbrahim AKTAN
Ahmet KIRDÖK

Bağımsız Denetim Raporlarının Kalitesi İle İlgili Alınan Danışmanlık : Dr. Tuba ŞAVLI İBİŞ

SPK Bağımsız Denetimin Planlanması ve Yürütülmesi Sorumlusu : İbrahim DEĞİRMENCI
Sakıp ŞEKER

Bağımsız Denetimin Planlanması ve Yürütülmesi Sorumlusu : Meltem KIRDÖK AK

Mali ve İdari İşler Sorumlusu : Fadime UÇAR DURGUT

Hukuk Danışmanı : Av. Mehmet Zeki ORHAN
Av. Erkan KARAGÖZ

6- KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Aktan A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemleri, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'ca görevlendirilen Ekip Başkanı da dahil (5) kişilik Uzman ve Uzman Yardımcılarından oluşan bir ekip tarafından Aralık 2015 ayında incelenmiş ve tespit edilen noksanlıklar ve öneriler, bir yazı ile KGK tarafından Şirketimize bildirilmiştir. Tespit edilen söz konusu noksanlıklarla ilgili çalışmalar Mayıs 2016 ayında tamamlanmıştır.

7- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Aktan A.Ş.'nin 01.01.2016 – 31.12.2016 dönemi hesaplarını kapsayan ve Bağımsız Denetimini gerçekleştirdiği / gerçekleştireceği KAYIK'lerin ünvanı ve uğraşı alanlarını gösteren bilgiler aşağıdadır.

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.


FİRMA ÜNVANI	UĞRAŞ KONUSU
Yeni Gimat Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı
Gimat Mağazacılık San.ve Tic. A.Ş.	Toptan Gıda Ticareti
ACL Faktoring A.Ş. (*)	Faktoring Hizmetleri

(*) Şirketin 18.08.2016 tarihi itibari ile faktoring lisansı iptal edilmiştir. ACL Faktoring A.Ş. ile bazı sorunlar sebebiyle Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ile yazışmalar yapılmış ve sonuçta da denetim gerçekleştirilerek Rapor düzenlenmiştir.

8- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetim mesleğinde eğitim, bilgilendirme ve katılımın önemi bilinen bir husustur. Bu bağlamda, 2016 yılında gerçekleştirilen eğitim ve katılımlar aşağıdadır.

- Prof. Dr. Cemal İBİŞ ve Dr. Tuba ŞAVLI İBİŞ' in bilgilendirme yönetiminde, "UFRS' na Göre Hazırlanacak Mali Tablolarda Konsolidasyon ve Diğer Uygulamaları" kapsayacak şekilde, Tüm Şirket Ortakları, Denetçi, Denetçi Yardımcıları ve diğer ilgili çalışanların katılımı ile Aralık 2016 ayında Kartepe, Green Park Otel'de 2 gün süren bir toplantı düzenlenmiştir.
- Şirket Sorumlu Denetçimiz H. İbrahim AKTAN 27 Nisan – 1 Mayıs 2016 tarihleri arasında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi İşletme Bölümü tarafından KKTC'de düzenlenen "Değişen Dünyada Finansal Raporlama İdealı Arayışı ve Muhasebe Eğitimi" Sempozyumuna katılmıştır.
- Şirket Çalışanlarımız Ağustos 2016 ayında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundaki Bağımsız Denetim Kuruluşları Bilgilendirme toplantısına katılmışlardır.
- Aşağıda belirtilen ve Kurumca Kamuoyu'nun görüşüne sunulan gerek Bağımsız Denetim ve gerekse TFRS konularını ilgilendiren metinler üzerinde Şirket içinde periyodik bilgilendirme toplantıları yapılmış ve tartışmaya açılmıştır.
 - BDS 570 - İşletmenin Sürekliliği (Revize) Taslak Metni
 - BDS 710- Karşılaştırmalı Bilgiler – Önceki Dönemlere Ait Karşılık Gelen Bilgiler ve Karşılaştırmalı Finansal Tablolar (Revize) Taslak Metni
 - TFRS 15 - Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı
 - BDS 260 - Üst Yönetimden Sorumlu Olanlarla Kurulacak İletişim (Revize) Taslak Metni
 - BDS 706 - Bağımsız Denetçi Raporunda Yer Alan Dikkat Çeken Hususlar ve Diğer Hususlar Pargrafları (Revize) Taslak Metni.
 - BDS 701- Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi Taslak Metni
 - BDS 705 - Bağımsız Denetçi Raporunda Olumlu Görüş Dışında Bir Görüş Verilmesi (Revize) Taslak Metni
 - BDS 700 - Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama (Revize) Taslak Metni.
- Bazı Kalite Kontrol çalışmalarımız için Dr. Tuba ŞAVLI' dan ek kontrol ve danışmanlık hizmetleri alınmıştır.

Ayrıca, İstanbul ve Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odalarınınca düzenlenen mesleki periyodik eğitim toplantılarına Şirket Ortakları ve Denetçilerinin katılımı sağlanmıştır.

Ankara Şube – Hizmet İçi Eğitim Konu Başlıkları

*** Gerçekleştirilen Eğitim ve Katılımlar**

- Şirket Ortağı ve Sorumlu Denetçi İbrahim Değirmenci tarafından 2016 yılında şirket çalışanlarına ve çeşitli illerde Odalar bünyesinde meslek mensuplarına, “**Finansal Raporlama ve Bağımsız Denetim Esasları**” konusunda eğitimler verilmiştir.
- AYMMO-Bağımsız Denetim Komisyonu: Bağımsız Denetim Uygulamaları: Aralık/2016 (Sakıp Şeker - Hilal Aral)

*** Aşağıda belirtilen konu başlıkları Ankara Şube denetçileri ve Sn. Tuba Şavlı ile tartışmaya açılmış ve değerlendirilmiştir.**

- Yatırım İndirimi ve İndirimli K.V. Uygulamalarının Tartışılması: Nisan/2016
- Kontrol Gücüne Sahip Olunan Adi Ortaklıkların Finansal Tablolara Dahil Edilmesi: Haziran/2016
- Yurt Dışı Bağlı Ortaklıkların Konsolidasyonu: Kasım/2016
- Sermaye Avansları: Aralık/2016
- Güncellenen ve yeni yürürlüğe giren TMS/BDS’ lerin Görüşülmesi: Aralık/2016

9- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Aktan A.Ş. her türlü denetim işlerinde, gerek 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu ile TDS Standartlarının ilgili hükümleri ve gerekse Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 22. Maddesinde bahsi geçen “Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması” hükümlerine azami derecede ve titizlikle uymaktadır. Bağımsızlığın en küçük şekilde zedelemesinden kuşku duyabileceği herhangi bir denetim işini kabul etmeyeceği gibi denetim aşamasında da bağımsızlığına olumsuz etki edebilecek davranışlara izin vermemektedir ve gerektiğinde de denetimden çekilmeyi de planlamaktadır.

İlgili mevzuat gereğince, 2016 yılı için gözden geçirmeler yeterli kapsamda ve nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmiştir. Denetçi ve sorumlu denetçilerin taahhüt içeren bağımsızlık beyanları TDS’lere uygun olarak zamanında alınmış, gerçek durumu yansıttığı değerlendirilmiştir. Personel tarafından denetim sırasında ve tamamlanmasından sonra bağımsızlıkla ilgili herhangi bir olumsuz bildirimde bulunulmamıştır. 2016 yılında KGK ve SPK mevzuatı kapsamında bağımsız denetim hizmeti verilen müşterilere bağımsız denetim ile çelişen hiçbir hizmet verilmemiştir. Bağımsızlık ilkesine aykırı herhangi bir durum tespit edilmemiştir.

10- GELİRİN DAĞILIMI

Aktan A.Ş.’nin 31.12.2016 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre 2016 yılında elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

– EPDK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	0,00 TL
– KGK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	428.340,00 TL
– BDDK Mevzuatı Kapsamındaki Geliri	14.960,00 TL
– SPK Mevzuatı Kapsamındaki Geliri	67.632,00 TL
– 3568 Sayılı Kanun Kapsamında Tasdik ve Denetim Gelirleri	1.248.321,10 TL
– Diğer Gelirler	76.219,03 TL
	+ -----
TOPLAM	1.835.472,13 TL

11- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

AKTAN A.Ş. olanakları ölçüsünde kıdem ve performans esasında sorumlu denetçilere ve diğer çalışanlarına ücret ödemesini prensip edinmiştir. Şirket Ana Sözleşmesinde çalışanlara kardan % 10 oranında pay verileceğine dair hüküm bulunmaktadır. 2016 yılında bu hüküm uygulanmıştır.

12- KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Aktan A.Ş. Yönetim Kurulu; Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü ve Kurum İçi Kalitenin Sağlanması Amacıyla Kalite Kontrol Komitesi'nin Sorumlu Denetçi H. İbrahim AKTAN ile Sorumlu Denetçi Ahmet KIRDÖK' ten oluşturulmasına Karar vermiştir. Ayrıca, Şirketimizin ikisi hariç Ortakları (Sorumlu ve Ortak Denetçileri) Maliye Bakanlığı Merkezi Denetim Elemanı kadrolarında uzun yıllar denetim görevlerinde buldukları için bu mesleki birikimleri gereği olarak da, denetimin kendine has bağımsızlığı dahil ilkeleri, ruhu ve kalitesine özel önem vermektedirler.

H. İbşfahim AKTAN; 1979-1986 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Gelirler Kontrolörü, 1987-1993 yılları arasında Uluslararası bir denetim kuruluşu olan Arthur Andersen'de Vergi Müdürü olarak çalışmış ve 1993 yılından beri AKTAN Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin Kurucu Ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanı'dır. Ayrıca, İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkan Yardımcılığı görevini 18 yıl sürdürmüştür. Görevi ve sorumlulukları gereği muhasebe, denetim ve diğer birçok konularda Ulusal ve Uluslararası panel ve konferanslara katılmıştır. 6102 Sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun kanunlaşması aşamasında ve sonrasında 3568 Sayılı Kanun kapsamına giren Meslek Mensuplarının (SMMM ve YMM) ve aynı zamanda Bağımsız Denetçilerin söz konusu Kanunda gerektiği şekilde yer alması konusunda İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odasını temsilen ve kurumsal olarak önemli çaba ve çalışmalar göstermiştir. Mesleki konularda çeşitli dergi ve gazetelerde yazıları yayımlanmıştır.

Ayrıca Kadir Has Üniversitesinde Türk Vergi Sistemi konularında ders vermiştir.

Ahmet KIRDÖK; 1971-1985 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Gelirler Kontrolörü olarak; 1985-1993 yılları arasında bir Şirketler Topluluğunda Mali İşler Koordinatörü ve 1993 yılından bu yana Aktan Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin Kurucu Ortağı ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görev yapmaktadır.

Aktan A.Ş. denetim kapsamına giren Şirketlerle ilgili Kurum ve Kuruluşların (KGK, SPK, BDDK, EPDK, TÜRMOB ve Maliye Bakanlığı) yayımlanmış olduğu mevzuatı takip eder ve bunun Kalite Kontrol Sistemine etkilerini her zaman değerlendirir.

Aktan A.Ş. Yönetimi olarak Kalite Kontrol Sisteminin etkin ve doğru işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Aktan A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemi'nin unsurları gerektiğinde revize edilmektedir.

Aktan A.Ş.'nin Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu'nca yayımlanan başta "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 Bağımsız Denetim Standartları Tebliğ No:1" olmak üzere, "AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Kalite Güvence Sistemleri Prosedürleri" kapsamında Kalite Kontrol Sisteminin ana başlıkları aşağıda özetle açıklanmış olup, Kalite Kontrol Sisteminin asıl amacı; Toplam Kalite Sisteminde, başka bir deyişle denetim hizmetinin her safhasında gerekli kontrolleri yaparak denetim sürecini ve raporlanmasının hatasız olarak gerçekleşmesini sağlamaya yöneliktir.

Yürütülen denetimin kalitesinden denetim ekibinde bulunan Sorumlu Denetçi sorumludur. Sorumlu Denetçi, hem denetim ekibinin belirlenen denetim programının Denetçiler tarafından yerine getirildiğini ve denetimin denetçilerle birlikte denetim kriterlerine uygun olarak yürütüldüğünden de sorumludur. Ayrıca Kalite Kontrol Sistemi Sorumlusu olarak belirlenen Sorumlu Denetçiler hem Şirketin Kalite Kontrolünden hem de yapılan denetimin denetim standartlarına uygun olup-olmadığının denetiminden sorumludurlar. Bu kapsamda, 2016 yılında yapılan denetimlerde gerek denetimden Sorumlu Denetçilerin ve gerekse Kalite Kontrol Sisteminden Sorumlu Olan Denetçilerin sistemin etkin bir şekilde yürütüldüğüne dair görüş ve kanaati oluşmuştur.

12.1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

AKTAN A.Ş.'nin sahip olduğu şirket kültürü gereği, genel denetim politikası ve kalitesindeki ilk Liderlik sorumlulukları Yönetim Kurulu Başkan ve Yardımcısına aittir. Bağımsız denetimin kabulü, denetim sözleşmesinin düzenlenmesi ve denetimin yürütülüp sonlandırılmasında Sorumlu Denetçi, genel ve yapılan denetime özgü liderlik sorumluluklarını yerine getirmektedir.

12.2. İlgili Etik Hükümler

Bağımsız Denetim mesleğinin temel etik kuralları olan **dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış** kurallarına uyum, denetimin her safhasında ve denetim sonrasında da esas alınmaktadır. Denetim sırasında oluşabilecek denetimin etik ilkelerine yönelik herhangi bir tehdit anında değerlendirilmekte ve bu tehdide karşılık gelen davranış biçiminin belirlenmesi önem arz etmektedir.

12.3. Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Denetimin Yürütülmesi

AKTAN A.Ş.'nin bağımsız denetim bağlamında müşteri kabulü ve denetim sözleşmesine konu ettiği denetlenecek şirketleri ve üst yönetimini, yakinen tanımaya ve bağımsız denetim bağlamında değerlendirmeye özel önem vermektedir. Bu bağlamda, **Aktan A.Ş.'nin** mevcut birikimi ve potansiyeli de göz önüne alınıp aşağıdaki prosedürler işletilerek bağımsız denetim gerçekleştirilmektedir.

- **Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması**
- **Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi**

12.4. İnsan Kaynakları

AKTAN A.Ş. genelde gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulmaya, bunları yetiştirmeye ve bu özellikleri taşıyan personelini şirket kültürü ve olanakları çerçevesinde şirkette tutmaya önem vermektedir.

12.5. Denetimin Yürütülmesi

AKTAN A.Ş. bağımsız denetim faaliyetlerini toplam kalite tutarlılığı içerisinde gerçekleştirmek ve yürütmek amacıyla, eř güdüm içerisinde gerekli yönlendirmeleri, gözetimi ve gözden geçirmeyi yapmaktadır. Bu bağlamda, denetim aşamasında düzenlenen çalışma kağıtları özel önem arz etmektedir.

12.6. İzleme

AKTAN A.Ş.’nin bağımsız denetimin izleme prosedürleri, kalite kontrolünden sorumlu kişilerce yerine getirilmektedir.

13- DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz 2014 yılında yeniden yapılanma ve denetim kadrosunu genişletmek amacıyla Ankara’da bir şube açmıştır. 2016 yılında da devam eden bu Şubemizin işleri ile ilgili Şirket Ortaklarımızdan İbrahim DEĞİRMENCİ ve Sakıp ŞEKER yetkili kılınmıştır.

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

