

AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2017 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU

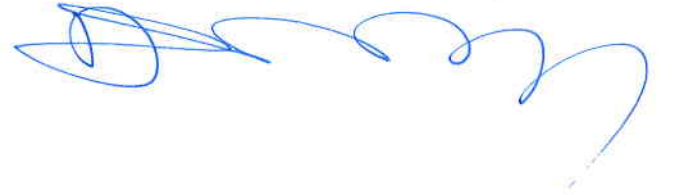
AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

2017 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" nin 36.maddesi çerçevesinde hazırlanan, 2017 yılına ait Şeffaflık Raporu, Denetim Şirketimize ait İnternet sitesinde ilan edilmiştir.

İstanbul, 12.04.2018

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



İÇİNDEKİLER

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

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

1.1. Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Múşavirlik 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 31.12.2017 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	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	Denetçi	8.000	8.000,00	16804976090
Asım GEZER	YMM	01101824	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	Denetçi	1.600	1.600,00	48091598464
Hayrettin ZAMAN	YMM	34101509	Denetçi	1.600	1.600,00	52981533534
Meltem KIRDÖK AK	YMM	34105494	Sorumlu Denetçi	16.000	16.000,00	11179423682
Murat Cemal AKSOY	YMM	34105481	Denetçi	600	600,00	20215949406
TOPLAM				160.000	160.000,00	

"YMM; Yeminli Mali Múşavir"

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, 31.12.2017 tarihi itibari ile Kilit Yöneticileri dahil Sorumlu Denetçileri ve Diğer Denetim Kadrosu aşağıda Tablolarda gösterildiği gibidir.

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÚŞAVİRLİK A.Ş.


Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Denetçi Ünvanı
H. İbrahim AKTAN	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Ahmet KIRDÖK	YMM	(Ortak) 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) Sorumlu Denetçi
Murat Cemaİ AKSOY	YMM	(Ortak) Denetçi
Birsel GÜVEN	SMMM	Denetçi
Hilal ARAL	SMMM	Denetçi
Nesin AKTAN	SMMM	Denetçi Yrd.
Fadime Uçar DURGUT	SMMM	Denetçi Yrd.
Gülsüm AFŞAR	SMMM	Denetçi Yrd.
Ersin ARSLAN	Stajyer	-
Burak PALUT	Stajyer	-
Berna KAMALIOğLU PERİLİ	Stajyer	-
Selin KAP	Stajyer	-

“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 / Sorumlu 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 : Doç. 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 geçtiğimiz yılda tamamlanmıştır.

7- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAMU YARARINI İLGİLENDİREN KURULUŞLAR (KAYIK)

Aktan A.Ş.'nin 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi hesaplarını kapsayan ve Bağımsız Denetimini gerçekleştirdiği / gerçekleştireceği KAYIK' lerin ünvanı ve uğraşı alanlarını gösteren bilgiler aşağıdadır.

FİRMA ÜNVANI	UĞRAŞ KONUSU
Yeni Gimat Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı
Gimat Mağazacılık San.ve Tic. A.Ş.	Toptan Gıda Ticareti
Merko Gıda San. ve Tic. A.Ş.	Gıda Sanayi
Berkosan Yalıtım ve Tecrid Mad. Üretim ve Tic. A.Ş.	Yalıtım ve İzolasyon

8- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetim mesleğinde eğitim, bilgilendirme ve katılımın önemi bilinen bir husustur. Bu bağlamda, 2017 yılında gerçekleştirilen eğitim ve katılımlar aşağıdadır.

- Şirket Sorumlu Denetçimiz H. İbrahim AKTAN 3-7 Mayıs 2017 tarihlerinde Ela Quality Otel-Antalya'da "XXXVI. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu"na katılmıştır.
- Doç. Dr. Tuba ŞAVLI İBİŞ' in bilgilendirme yönetiminde, "Bağımsız Denetim Standartları" konularını kapsayacak şekilde, Tüm Şirket Ortakları, Denetçi, Denetçi Yardımcıları ve diğer ilgili çalışanların katılımı ile Aralık 2017 ayında Afyon NG Hotel' de 2 gün süren bir toplantı düzenlenmiştir.
- 11 Mayıs 2017 tarihinde Şirket Sorumlu Denetçimiz Meltem KIRDÖK AK ve Denetçi Yardımcısı Fadime UÇAR DURGUT "Bağımsız Denetimin Kalitesinin ve Güvenilirliğinin Arttırılmasına Yönelik KGK Faaliyetleri" konulu toplantıya katılmışlardır.
- 27 Eylül 2017 tarihinde Şube ve Merkez Sorumlu Denetçileri ile Genel bir toplantı yapılmıştır.
- Şirket Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcılarımız Kamu Gözetimi Kurumu'nun 15.08.2017 tarihinde Ankara'da ve 17.08.2017 tarihinde İstanbul 'da düzenlediği "BOBİ FRS" eğitimine katılmışlardır.
- Şirketimiz Sorumlu Denetçileri Ahmet KIRDÖK ve Meltem KIRDÖK AK 27-28 Eylül 2017 tarihlerinde KGK tarafından düzenlenen "İktisadi Gelişmede Muhasebe ve Denetimin Önemi" konulu "Muhasebe ve Denetim Sempozyumu" na katılmışlardır.
- Ankara Şubesinde görevli Denetçi ve Denetçi Ankara YMM Odası tarafından 20.10.2017 tarihinde düzenlenen "VUK Değerleme Hükümleri ve TDHP Esas Alınarak Hazırlanan Finansal Tabloların TMS/TFRS ve BOBİ-FRS'ye Uyumlu Hale Getirilmesi" konulu eğitimlere katılmışlardır.
- Bazı Kalite Kontrol çalışmalarımız için Doç. Dr. Tuba ŞAVLI' dan ek kontrol ve danışmanlık hizmetleri alınmıştır.

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, 2017 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. 2017 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 31.12.2017 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre 2017 yılında elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

– EPDK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	0,00 TL
– KGK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	598.376,00 TL
– BDDK Mevzuatı Kapsamındaki Geliri	0,00 TL
– SPK Mevzuatı Kapsamındaki Geliri	140.050,00 TL
– 3568 Sayılı Kanun Kapsamında Tasdik ve Denetim Gelirleri	1.332.865,22 TL
– Diğer Gelirler	25.864,00 TL
	+ -----
TOPLAM	2.097.155,22 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. 2017 yılında bu hüküm uygulanmıştır.

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

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, 25.10.2017 tarih ve 124 Sayılı Yönetim Kurulu Kararımız ile Sorumlu Denetçilerimizden İbrahim Değirmenci, Sakıp ŞEKER, Meltem KIRDÖK AK ve Denetçi Murat ECE'nin Kalite Kontrol sorumlusu olarak görevlendirilmiştir. 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. İbrahim 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 Başkan'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.

İbrahim DEĞİRMENCİ; 1981 - İstanbul İktisadi ve Ticari Bilimler Akademisi Siyasal Bilimler Fakültesi mezunudur. 1982- Maliye Gelirler Kontrolörü 1992-1993 Gelirler Kontrolörlüğü Başkan Yardımcılığı, 2001-2002 Ankara YMM Odası Yönetim Kurulu Üyeliği, 1995-2004 Tüzel YMM A.Ş. 2008- TÜRMOB Disiplin Kurulu Üyeliği 2009-2014 Randıman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 2014 den yılından bu yana ise Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Şubesi Müdürü olarak görev yapmaktadır.

Sakıp ŞEKER; 1981- Ankara İktisadi ve Ticari ilimler Akademisi mezunudur. 1984- Maliye Gelirler Kontrolörü, 1993- Gelirler Bağ Kontrolör 1995-1996 Gelirler Kontrolörleri Başkan Yardımcılığı, 2003- Eğitim Grup Başkanlığı, 1995- Kanıt YMM Ltd. Şti. 2004-2014 Randıman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 2013- Ankara YMM Odası Başkan Yardımcısı-Başkan 2014- Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nde çalışmaktadır.

Meltem KIRDÖK AK; 1997- Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi mezunudur. 1996 yılından bu yana Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nde çalışmaktadır.

Murat ECE; 1970-Strasbourg Ekonomi İlimleri Fakültesi mezunudur. 1977-2002 Arthur Andersen Worldwide Organization, 2013-2015 Burgan Bank Yönetim Kurulu Üyeliği ve 2017 AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. de görev almaktadır.

Aktan A.Ş. denetim kapsamına giren Şirketlerle ilgili Kurum ve Kuruluşların (KGK, SPK, BDDK, EPDK, TÜRMOB ve Maliye Bakanlığı) yayımlamış 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, 2017 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- DIĞER HUSUSLAR

Şirketimiz 2014 yılında yeniden yapılanma ve denetim kadrosunu genişletmek amacıyla Ankara’da bir şube açmıştır. 2017 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.**

