

**AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ő.**

-2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU-

AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2018 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu

AYK BAĞIMSIZ DENETİM ve DANIŞMANLIK A.Ş.

2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ankara 30.04.2019

AYK Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

~~AYK BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.~~

İsa KESKİN

Yönetim Kurulu Başkanı

AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2018 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu

I. Hukuki Yapı ve Ortaklar :

A. Yönetim :

AYK Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir : (Rapor tarihi itibarıyla ortaklık durumundaki değişiklik aşağıda açıklanmıştır.)

İsa KESKİN : Yönetim Kurulu Başkanı
Üçler YILDIRIM : Yönetim Kurulu Üyesi

B. Personel :

Şirket, müşterilerine denetim ve danışmanlık alanlarında hizmetler sunmakta olup rapor tarihi itibarıyla bu hizmetler 11 şirket ortağı ve 1 personel tarafından yürütülmektedir.

C. Şirket'in Hukuki Yapısı :

Şirket faaliyetlerine 2005 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

D. Ortaklık Yapısı (31.12.2018 itibarıyla)

Adı Soyadı	Ünvanı	Pay (%)
İsa KESKİN	Sorumlu Denetçi, YMM	42
Üçler Yıldırım	Sorumlu Denetçi, YMM	30
Ferdane ÜNAL	Sorumlu Denetçi, SMMM	4
Muhammed KESKİN	Sorumlu Denetçi, SMMM	4
Necati YÖNDAR	Denetçi, YMM	4
Hüseyin AMANET	Denetçi, SMMM	4
Turan KAYA	Denetçi, SMMM	4
Ömer faruk YELTEKİN	Denetçi, SMMM	2
Muzaffer KÖKVER	Denetçi, YMM	2
Nadir EROĞLU	Denetçi, SMMM	2
Yusuf Yeltekin	Denetçi, SMMM	2

II. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler :

Şirketin 31.12.2018 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu :

Adı Soyadı	Görevi	Göreve Başlama Tarihi
İsa KESKİN	Yönetim Kurulu Başkanı	02.10.2017
Üçler YILDIRIM	Yönetim Kurulu Üyesi	02.10.2017

AYK BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.

AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2018 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu

Sorumlu Denetçiler :

Adı Soyadı	KGK	2499 Sayılı Kanuna Göre
İsa KESKİN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Üçler YILDIRIM	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Muhammed KESKİN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Ferdane ÜNAL	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi

III. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri :

Şirket 01.01.2018-31.12.2018 dönemi arasında ve şeffaflık raporu tarihine kadar herhangi bir denetim ağı içinde faaliyet göstermemiştir.

IV. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İşlerin Mahiyeti :

Şirketin ortaklarından İsa Keskin, Üçler Yıldırım aynı zamanda AYK Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.'nde ortaklıkları bulunmaktadır. Söz konusu şirket 3568 sayılı Kanuna göre denetim ve tasdik faaliyetinde bulunmaktadır. Şeffaflık raporu tarihine kadar AYK Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.'nin ortaklık yapısında değişiklik meydana gelmemiştir.

V. Organizasyon Yapısı :

Şirketin 31.12.2018 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



VI. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

Şirketimizin gerçekleştireceği bağımsız denetim faaliyetlerinde, yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne, dolayısıyla şirketimiz ve personeli ile düzenlenen raporların, mesleki standartlara, yürürlükteki mevzuat hükümlerine ve içinde bulunulan şartlara uygunluğunun sağlanması amacıyla yönelik bir "Kalite Güvence Sistemi" oluşturulmuştur.

Söz konusu sistemin sağlıklı ve etkin şekilde işleyişinden yönetim kurulu tarafından İsa Keskin ve Üçler Yıldırım " Kalite Güvence Sorumluları " olarak atanmışlardır.

Yine Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen kalite güvence sorumlularına, kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, "bağımsız denetçi" unvanına haiz bulunan üç kişilik "Kalite Kontrol Komitesi" (İsa KESKİN, Mustafa Kemal KARAFAKILI, Ömer Faruk YELTEKİN) oluşturulmuştur.

AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2018 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu

Şirketin Kalite Güvence Sistemi; Kamu Gözetim Kurumu veya diğer kamu kurumlarınca şeffaflık raporu tarihine kadar inceleme yapılmamıştır.

VII. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:

2018 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirketlerin, fonların, kurum ve kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir.

- Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş.

VIII. Sürekli Eğitim Politikası:

Şirket bağımsız denetim hizmetlerinin hazırlık ve uygulama süreçlerinde sürekli eğitim politikası izlemektedir. Gerek KGK, gerekse diğer düzenleyici kurumlar tarafından ortaya konulan mevzuattaki gelişmeler ve bunların uygulamalara yansımaları devamlı takip edilerek paylaşılmaktadır. Ayrıca uygulamalarda ortaya çıkan ve karşılaşılan sorunlar ile dikkat çeken hususlar ayrı gündem maddeleri yapılarak araştırma ve eğitim konusu yapılmaktadır.

Kuruluşumuzun 2018 yılında vermiş olduğu eğitimler aşağıdaki gibi olup, ayrıca denetçilerimiz 'Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim' tebliği kapsamında ilgili yıl zorunlu eğitimlerini tamamlamışlardır.

Konu	Süre	Katılımcılar	Eğitimi Veren
Cap Bilgisayarlı Denetim Programı Eğitimi Yeni Sürüm	02.04.2018-06.04.2018 Hafta içi 16:00-17:00	-Sorumlu Ortak Başdenetçi -Denetçiler, -Denetçi Yardımcıları	Mustafa KARAFAKILI
TMS/TFRS Güncellemeleri	19.11.2018-23.11.2018 09:00 – 12:00	-Denetçiler -Denetçi Yardımcıları	İsa KESKİN
Yeni Bağ. Den. Standartları (BDS) Eğitimi	17.12.2018-22.12.2018 Hafta içi 16:00-17:00	-Denetçiler -Denetçi Yardımcıları	İsa KESKİN

IX. Bağımsızlık İlkesine Uyum :

Şirket; 6102 sayılı Kanun, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesi, Türkiye Denetim Standartları ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemeleri doğrultusunda hazırlanan mevcut " Kalite Güvence Politikaları " 'na uygun olarak denetimin sözleşmesi imzalanmadan ve denetim süreci esnasında:

- Bağımsızlığı tehdit eden durumlar tespit edilir ve özüne ve önemine göre değerlendirilir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirlenir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf edilir veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alınır
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtlar dosyalanır.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır.

AYK BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.

AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2018 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu

X. Gelirin Dağılımı :

01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arasında finansal tablo denetiminden, diğer denetimlerden ve denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirlerin dökümü aşağıdaki gibidir.

<u>Türü</u>	<u>Tutar</u>
Finansal Tablo Denetimi	: 278.475-TL
Diğer	: 117.500-TL
Toplam	: 395.975-TL

XI. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

Sorumlu denetçilerin ücretleri, bağımsız denetim işinin kabul sürecinde, işin boyutu ve gerektireceği iş yükü öngörülmek suretiyle ve mesleğe uygun saat ücretleri dikkate alınmak suretiyle belirlenmektedir. Diğer yandan, sorumlu denetçiler aynı zamanda şirket ortağı ve yönetim kurulu üyesi olup, bu hususta göz önünde bulundurulmaktadır.

XII. Kalite Kontrol Sistemi :

KGK tarafından yayınlanan, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 20. Maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadırlar.

Bu kapsamda oluşturduğumuz Kalite Kontrol Sistemi, KGK tarafından yayınlanan Kalite Kontrol Standartları 1 (KKS 1) uygulamalarını içermektedir. Kuruluşumuzun denetim hizmetlerinde uyguladığı kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır.

• **Kalite Kontrol Ekibi ve Sorumlulukları :**

Şirket yönetim kurulunca seçilen iki "sorumlu denetçi", (İsa KESKİN, Üçler YILDIRIM) kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmişlerdir.

Söz konusu göreve istinaden Kuruluşun Kalite Güvence Sistemi oluşturulmuş ve bu sistemin gözden geçirilmesine ilişkin üç kişilik İsa KESKİN, Ömer Faruk YELTEKİN ve Mustafa Kemal KARAFKILİ'dan oluşan "Kalite Kontrol Komitesi " oluşturulmuştur.

• **Etik Hükümler**

Şirketin etik değerlerle ilgili tüm çalışanları kapsayan yazılı bir duyurusu bulunmaktadır. Söz konusu duyuruda; etik değerlerin açık ve net bir şekilde tanımlanması yapılarak, Şirket ortak ve çalışanlarının kanun dışı etik olmayan davranışlardan uzak durmaları ve kendilerinden beklenen davranış biçimleri ve beklentilerin neler olduğu konusunda ayrıntılı açıklama ve teyitler bulunmaktadır. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıdaki gibidir.

- Dürüstlük
- Tarafsızlık,
- Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- Gizlilik ve Profesyonel davranış.

Sorumlu personel, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin yukarıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder. Uyumsuzluğun olması durumunda bu husus yazılı hale getirilir ve diğer denetçilerle tartışılarak eylem planı programlanır.

AYK BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.

• **Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi**

Yeni bir müşteri ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak
- Etik ilkelere uyum

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl iş sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir:

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının şirketin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum şirket yönetimi ile tartışılır.

• **İnsan Kaynakları Politika ve Prosedürleri**

Şirketin personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar.

- İşe alım uygulamaları
- Performans değerlendirme
- Yeterlilik
- Kariyer gelişimi
- Terfi
- Ücret ve sair haklar

• **Bağımsız Denetimin Yürütülmesi**

Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek olan işler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirip denetim faaliyetlerine öncülük eder:

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler
- İşin riskleri (doğal ve sektörel) ile ilgili hususlar
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları
- Diğer ayrıntılar

AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2018 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu

• Gözetim

Şirket, gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite kontrol komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu ortak baş denetçi;

- a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,
- b) Bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını, değerlendirir.

Şirketin, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez

~~AYK BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.~~