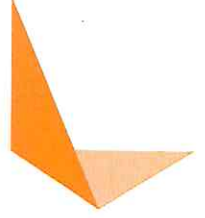


YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2023 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU



YKY

BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
30.04.2024

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor 26.12.2012 tarih,28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 36’ncı maddesinde ; bir takvim yılında Kayık denetimi yapmış denetim kuruluşları ilgili takvim yılını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gereği nedeniyle düzenlenmiştir.

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İbrahim GÖÇMEN

Yönetim Kurulu Başkanı



Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr

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 ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
5. Organizasyon Yapısı
6. Kuruluşumuz Hakkında Yapılan Denetimler
7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
8. Sürekli Eğitim Politikası
9. Bağımsızlık İlkesine Uyum
10. Gelirin Dağılımı
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları
12. Kalite Yönetim Sistemi
13. Kurum Tarafından İstenen Diğer Bilgiler
14. Diğer Hususlar



2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1. Şirket Hukuki Yapı ve Ortaklar:

YKY Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ("Kuruluş") 2001 yılında Ankara'da kurulmuştur. Kuruluşa ilişkin Esas Sözleşme 19.01.2001 gün ve 5218 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Kuruluşun Mersis Numarası 160567'dir. Kuruluşumuz Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulundan (KGK) 06/03/2014'de bağımsız denetim yetkisi almıştır.

Kuruluşumuz,

1. Sermaye Piyasası Kurulundan (SPK) 24.08.2001 tarih ve MSD-10-878 sayılı yazısı ile,
2. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun 10.06.2005 tarih ve B.62.0.DDB.14.320.01/295 sayılı yazısı ile,

SPK ve EPDK Mevzuatı ve yönetmelik hükümleri uyarınca bağımsız denetim yetkilerini almıştır.

Şirket ortaklarına ilişkin 31.12.2023 tarihi itibarıyla durum aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvan	Bağımsız Denetçi No	Ortaklık Payı	Pay Tutarı
İbrahim GÖÇMEN	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03256	0,74698	37.349,00
Veli SAKINÇ	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03224	0,25098	12.549,00
Ali İNCE	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03211	0,00204	102
TOPLAM			1	50.000,00

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

Kuruluşun yönetimi yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Yönetim Kurulu Başkanı İbrahim GÖÇMEN ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Veli SAKINÇ' dan oluşmaktadır. Yönetim kurulu 17.10.2022 tarih 2022/5 sayılı karar ile belirlenmiştir. 3 yıl süre ile görev yapmak üzere seçilmişlerdir. 31.12.2023 itibarıyla kilit yöneticiler ve sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçilerin			
Adı – Soyadı	Mesleki Unvanı	Görevi	KGK Sicil No
İbrahim GÖÇMEN	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Bşk.	BD/2013/03256
Veli SAKINÇ	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Bşk. Yrd.	BD/2013/03224
Ali İNCE	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03211
Burçak ARHUN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05601
Zuhal AKALIN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09843
İlhan GÜNERİ	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00422



3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

Kuruluşumuz 2023 yılında herhangi bir denetim ağı içinde yer almamıştır.

4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti:

Kuruluşumuzun raporun düzenlendiği tarih itibariyle herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

5. Organizasyon Yapısı:

Kuruluşumuzun organizasyon yapısı aşağıdaki şemadaki gibidir. Kuruluşumuzun ana faaliyeti olan denetim faaliyeti; mevzuat komitesi, hukuk, insan kaynakları, mali ve idari işler birimleri ile desteklenmektedir.

Kuruluşumuzun 31.12.2023 tarihi itibariyle organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



Kuruluş Yönetim Kurulu tarafından yönetilmekte ve temsil edilmektedir. Yönetim Kurulu Başkanı ve Başkan Vekili yönetimin koordinatörlüğü görevini üstlenmiştir.

Kuruluş tarafından 2023 yılında bağımsız denetim hizmetleri, 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle 6 Sorumlu Denetçi, 8 Denetçi, ve 7 Denetçi Yardımcısı'ndan oluşan toplam 21 kişilik uzman kadro tarafından verilmiştir. Bu 21 kişilik denetçi kadrosunun 14 kişisi Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yetkilendirilmiştir.

Ortaklarımızın tamamının Bağımsız Denetçi Yetkisi bulunmakta, KAYİK Dahil Sorumlu Denetçi unvanını taşımaktadır. Ayrıca denetçilerin 4'ünün SPK'ndan aldığı bağımsız denetim lisansı bulunmaktadır.

Hizmet sunulan müşterilerle saha çalışmasını gerçekleştiren bu denetim ekibi, kalite yönetim ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi, mali ve idari işler ekibi ve insan kaynakları ekipleriyle desteklenmektedir.

6.Kuruluşumuz Hakkında Yapılan Denetimler

Kuruluşumuzda, 2016 yılında Kamu Gözetimi Kurumu tarafından KKS 1(Kalite Kontrolü Standardı) kapsamında inceleme yapılmıştır.

Kuruluşumuza 3.7.2018 tarihinde KGK tarafından Kalite Güvence İncelemesi yapılmıştır.

Kuruluşumuza, KGK 2021 yılı inceleme planı çerçevesinde 2019 yılına ilişkin seçilen denetim dosyası 29.4.2021 tarihinde incelenmeye başlanmış ve inceleme tamamlanmıştır.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Kuruluşumuza, KGK 2023 yılı inceleme planı çerçevesinde 2022 yılına ilişkin seçilen denetim dosyası 28.12.2023 tarihinde incelenmeye başlanmış ve inceleme tamamlanmamıştır.

7.Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:

2023 yılında KAYİK kapsamında denetim hizmeti verilen şirketler:

- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
- Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

8.Sürekli Eğitim Politikası:

Kuruluşumuz; kaliteyi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak gören bir kurumsal kültürü teşvik ve politika ve prosedürler oluşturmak amacıyla; denetim kadrosunun yeterli mesleki bilgi ve birikimine sahip olabilmesi için gerekli eğitim programlarını düzenlemektedir. Bu eğitim programlarında; ortakların ve çalışanların teorik bilgileri ve mesleki becerilerinin yeterli seviyede tutulması, mesleki etik ilkelere uyulması, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesi esas alınmaktadır.

Kalite Yönetim Sistemimizin uygulanması ve işleyişinden sorumlu olan Sorumlu Denetçi Ali İNCE yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olarak, yürüttüğü eğitim programları ile şirket denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları, bu nitelikleri korumaları ile geliştirmelerini hedeflenmektedirler.

Ancak denetimin etkinliği büyük ölçüde, denetimi yapan kişilerin yeterliliğine bağlı olduğundan, denetim yapacak kişilerin şirket içi ya da şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler almasını gerektirmektedir. Bu nedenle denetçilerin şirket içi ve şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler alması sağlanmıştır. Bu amaçla, Mevzuat Komitesi tarafından hazırlanan,

1. Sermaye Piyasası Kanunu (59 sayfa) ve İkincil Düzenleme (238 sayfa);
2. Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (7 sayfa);
3. Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Tebliği (190 sayfa);
4. Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik (62 sayfa);
5. T. Ticaret Kanunu ve T. Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun (118 sayfa) ve konuya ilişkin ikincil düzenlemeler (122 sayfa);
6. KGK'ca çıkarılan Bağımsız Denetim Standartları (606 sayfa);
7. T. Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile Düzenleyici Kurumların Konuya İlişkin Çıkarıkları Mevzuat (130 sayfa); konusundaki metinler tüm denetçilere e-mail ortamında gönderilmiştir.

Öte yandan 2023 yılında gerek BDS'lerde, gerekse muhasebe standartlarında (TFRS, BOBI) yapılan değişiklikler Denetçiler ile paylaşılmaktadır.

Ayrıca ortakların ve denetçilerin mevzuat bilgilerinin güncellenmesi konusunda meslek odaları ve üniversiteler tarafından düzenlenen eğitim çalışmalarına katılım sağlanmıştır. Kadromuzda bulunan denetçilerimizin eğitim yükümlülükleri takip edilmektedir.

9.Bağımsızlık İlkesine Uyum

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 gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkelerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük; tarafsızlık, profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış olarak sıralanmış olan etik ilkelerin temel



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

prensiplerine olan uyumu kontrol edilmiştir.

Bağımsızlık ilkesi ile ilgili olarak gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit ederek, özüne ve önemine göre değerlendirmekte, eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirlemekte,
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler olarak bertaraf etmekte veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler almakta,
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalamaktadır. Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu denetçi tarafından alınmakta ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılmaktadır.

2023 yılında bağımsızlığı zedeleyecek tehditler ve bunlara karşı alınacak tedbirler yeniden belirlenmiş ve tüm denetçilerimize duyurulmuştur. Tüm ortaklardan ve denetçilerden bağımsızlık ve gizlilik bildirimleri alınarak personel dosyalarına konulmuştur.

Bu çerçevede kalite güvence sistemi kapsamında yapılan gözden geçirmelerde, denetim faaliyetinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

10. Gelirin Dağılımı:

31.12.2023 tarihli finansal tablo bilgilerine göre gelirin oransal ve TL değer bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelir Dağılımı	%	TL
TTK Mevzuatı uyarınca yapılan bağımsız denetim	99	4.704.287
Diğer	1	63.912
TOPLAM		4.768.199

Bağımsız denetim yapılan kuruluşlara başka bir ad altında hizmet verilmemiştir.

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

Kuruluşumuzun bünyesinde sorumlu denetçiler, müşteri ile yapılan denetim sözleşmesinde belirtilen ücretler ile kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

12. Kalite Yönetim Sistemi

Denetim kuruluşu olarak amacımız Kalite Yönetim Sistemini tasarlamak, uygulamak ve işleyişini sağlamaktır. Bu amaç çerçevesinde oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin hedefi, yürüttüğümüz finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak,

- Kuruluş ve personelinin sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği denetim veya hizmeti söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürütmesi ve
- Sorumlu Denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olmasıdır.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Denetim şirketimiz tarafından oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin yukarıda belirlenen hedefin gerçekleştirilmesine ilişkin makul güvence sağlayıp sağlamadığı ve Kalite Yönetimin Sisteminin uygun şekilde tasarlanması, uygulanması ve işleyişinin sağlanması konularıyla ilgili olarak denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini temin etmek amacıyla Sorumlu Denetçi Ali İNCE kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanmıştır.

Denetim şirketimizin oluşturduğu kalite yönetim sistemi ile Uluslararası Denetim Standartları, Türkiye Denetim Standartları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) gibi düzenleyici kuruluşlar tarafından yayımlanan mevzuatlar çerçevesinde gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi ve diğer denetimler dahil finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan denetimin kalitesinin yönetimine ilişkin ilke, usul ve esaslar belirlenmiştir .

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 20. Maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, Asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite yönetim sistemi çerçevesinde yürütmesi gerekmektedir.

KGK tarafından Uluslararası Düzenlemelere paralel olarak yayımlanan ve 15 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tasarlanması ve uygulanması gereken "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya ilgili Hizmetleri Yüreten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi - Kalite Yönetim Standardı 1 ("KYS 1")" ve 15 Aralık 2022 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin bağımsız denetimi ve sınırlı bağımsız denetimlerinde ve aynı tarih veya sonrasında başlayacak diğer güvence denetimleri ile ilgili hizmetlerde "Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi - Kalite Yönetim Standardı 2 ("KYS 2")" uyarınca kalite yönetim sistemi oluşturulmuş ve bu sistemin uygulanmasına ilişkin prosedürler belirlenmiştir.

Ayrıca, oluşturulan kalite yönetim sistemi yine KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve 15 Aralık 2022 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe giren Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi (BDS 220) Standardı ile desteklenmektedir.

Kalite Yönetim Sisteminin Unsurları

Kalite Yönetim Sisteminin unsurları aşağıdaki gibidir:

- Risk değerlendirme süreci
- Üst yönetim ve liderlik yapısı
- Etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve müşteri sözleşmelerinin kabulü ve devam ettirilmesi
- Denetimin veya hizmetin yürütülmesi
- Kaynaklar
- Bilgi ve iletişim
- İzleme ve düzeltme süreci

• Risk Değerlendirme Süreci

Risk değerlendirme süreci, kalite yönetim sisteminde risk esaslı bir yaklaşımın uygulanmasında izlememiz gereken süreci belirler.

YKY Bağımsız Denetim, kalite hedeflerini oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek ve kalite risklerinin karşılıklarını tasarlamak ve uygulamak amacı ile bir risk değerlendirme süreci tasarlamış ve uygulamıştır.

Kalite hedeflerinin oluşturulması, kalite risklerini tespit edilmesi ve değerlendirilmesi ve risklere karşı yapılacak işlerin tasarlanıp uygulanmasını sağlayan bilgi kaynakları, Kuruluş'un bilgi ve iletişim unsurunun bir parçası olup, söz konusu bilgi kaynakları aşağıdakilerden oluşmaktadır:



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Kalite yönetim sisteminin izlenmesi ve düzeltilmesinin sonuçlarından elde edilen bilgiler,

Kamu Gözetim Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından gerçekleştirilen dış denetimlerin sonuçlarından elde edilen bilgiler,

Denetim şirketlerini ilgilendiren düzenleyici faaliyetler ve davalar gibi dış kaynaklardan elde edilen bilgiler,

Yapılan çalışmaların mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna veya denetimin KYS 1 uyarınca oluşturulan politika veya prosedürlere aykırı hareket edildiğine ilişkin şikayet ve iddialardan elde edilen bilgilerdir.

YKY Bağımsız Denetim, KYS 1'de kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşmak amacıyla gerekli gördüğü ilave kalite hedeflerini de oluşturmuştur.

• Üst Yönetim Ve Liderlik Yapısı

YKY Bağımsız Denetim, kalite kültürünün geliştirilmesi amacına uygun olarak açık, tutarlı, süreklilik gösteren şekilde denetim çalışmalarının mesleki standartlara, etik ve bağımsızlık hükümlerine uygun olarak yapılması ve raporların şartlara uygun düzenlenmesi yönünde personeli bilgilendirici ve yönlendirici eylemler içerisindedir.

Sorumlu denetçiler, görevli oldukları her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer denetçilere ve denetçi yardımcılara bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadırlar.

• Etik Hükümler

Denetim şirketimizin tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur. Şirketimizin etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu İlkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama
- Mesleğe uygun davranış.

Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından hazırlanan Etik Kuralları Yönetmeliği yöneticiler, denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır. Her yıl olmak üzere bağımsız denetçilere ve şirketin tüm çalışanlarını teşvik etmek amacıyla Personel ve Denetçi değerlendirme formu düzenlenmektedir.

• Müşteri İlişkisinin Ve Müşteri Sözleşmelerinin Kabulü Ve Devam Ettirilmesi

Müşteri İlişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak şirketimiz yönetim kurulu tarafından karar verilmeden önce;



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Denetimin yürütülmesi konusunda şirketimizin yetkinliği, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli kabiliyete sahip olup olmadığımız, etik ilkeler ve bağımsızlık hükümlerine uygun olup olmadığımız ve müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına neden olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak gerekmektedir. Etik hükümlere uymayan

- Bilinen ya da iddia edilen önemli kanun ihlalleri
- Mevcut veya geçmişte açılmış önemli bir soruşturma ya da yetkililer ile uyuşmazlık
- Olası kara para aklama, yolsuzluk veya uygunsuz fon aktarımı
- Sorgulanabilir İş ahlak
- Potansiyel müşterinin işi veya iş yapış şekli firmamızın itibar riskini (toplumdaki itibarımızı ve/veya firmamızı etkileyebilecek olumsuz işlemler nedeniyle) etkileyip etkilemedikleri
- Etik olmayan iş kolu/sectöre dâhil olması (Ör. İnternet üzerinden verilen bahis hizmeti veya toplum ve yasal düzenleyiciler tarafından etik algılanmayan diğer işler) veya yüksek risk içeren bir iş kolu olması
- Yönetiminin çalışılan iş kolunda deneyimsiz olması. Geçmiş başarısız girişimler. Geçmişte davaya konu hususların veya diğer taraflarla anlaşmazlıkların bulunması
- Müşterinin iş kolunda son zamanlarda meydana gelen önemli değişikliklerin bulunması
- Müşterinin üst yönetiminde son zamanlarda meydana gelen önemli ve/veya açıklanamayan değişikliklerin meydana gelmesi
- Finansal veya faaliyete yönelik olarak yönetimin yetersizliği veya eksikliğinin bulunması
- Firmamızla çalışmak istemelerinin açık bir nedeninin bulunmaması
- Tartışmalı politik konulara dâhil olmaları Sahiplik veya faaliyetlerinin sonucu olarak yazılı/görsel haberlerde eleştirilmesi

hususlarının değerlendirilerek karar verilmesi gerekmektedir. Bu hususların değerlendirmesi amacıyla yapılan müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim işleri kabul edilmez.

Denetim şirketimizin yönetim kurulu tarafından yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için, şirketin gerekli yeterlik, kabiliyet ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi yapılarak söz konusu denetime özgü hükümler ile mevcut bağımsız denetçi ve ilgili tüm kademelerdeki çalışanla şirket profilleri gözden geçirilir. Bu gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- Denetim şirketimiz personelinin İlgili sektörlere veya denetimin konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim şirketimiz personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketimizin gerekli yeterlik ve kabiliyete sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi için gerekli kriterlere ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Hakkındaki etik hükümlerin değerlendirilmesi amacıyla düzenlenen müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim işleri kabul edilmez.

Aşağıdaki hususlar denetim kuruluşumuzun bu tür konularda bilgi sağladığı kaynaklar arasında yer alır:

- Etik hükümlere uyum konusunda mevcut veya önceki muhasebe hizmetlerini sağlayanlar ile kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla yapılan görüşmeler.
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketi personelinin toplanan bilgiler.
- İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları.

Bu tür politika ve prosedürler aşağıdaki hususları gerektirir:

Yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurma, mevcut bir denetime devam edip etmeme ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken koşullara göre her türlü bilgiyi elde etmesini, yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimi kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti halinde ise söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar verilir.

Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi halinde sorunların nasıl çözüldüğünün belgelendirmesi gerekir. Yönetim kurulu tarafından bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkisinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınarak etik hükümlere uygunluğun sağlanmadığı denetim işi kabul edilemez.

Bir denetim veya müşteri ilişkisinin sürdürülmesine yönelik olarak önceden öğrenmiş olması halinde ve bu denetimi reddetmeye sebep olabilecek bilgileri edindiğimiz durumlarda aşağıdaki politika ve prosedürler izlenecektir. Söz konusu politika ve prosedürler :

(a) Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklar (görevlendirmeyi yapan kişi ya da kişilere veya bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dahil) incelenir ve değerlendirilir.

(b) Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme olasılıkları değerlendirilir. Çekilme gerektiren hususların olması halinde;

- Müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle görüşmeler yapılarak belgelendirilir.
- Denetim şirketimizin çekilmenin uygun olduğuna karar vermesi halinde, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla, söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın nedenleri tartışılır.

Denetim, şirketimizin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki, yasal veya diğer düzenleyici bir hükmün bulunup bulunmadığının veya denetim şirketimizin söz konusu denetimden veya bu denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının nedenleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirmesi yapılarak önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi yapılmaktadır.

• Denetimin Veya Hizmetin Yürütülmesi

Denetim şirketimiz, bağımsız denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketimizin veya sorumlu denetçinin koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak



çalışmaların yapılmasının gerekli olduğunu benimsemektedir.

a. Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik olarak şirketimizin politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığı artmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlanır.

Aşağıdakiler, ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetime başlamadan önce bir ekip toplantısı yaparak Denetim Ekibi Görüşmesi formu düzenlenir.
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri.
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri için şirketimiz tarafından yapılan eğitimlere mazeret dışında tüm denetçilerin katılımları esastır. Bu amaçla denetçi mesleki eğitim katılım cetveli düzenlenerek katılanlara imzalatılmaktadır.
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi.
- Uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamalarına, bu prosedür daha alt kidedeki denetçileri sonraki denetimlerde tecrübe ve motivasyon sağlar
- Tüm politika ve prosedürlerin güncel olarak değiştirilmesi, güncel uygulama ve denetim standartlarına uygun politikaların yenilenmesi ile denetçilerin bu politikalara uyumu sağlanması için eğitim ve bilgilendirme toplantıları yapılır.

b. Yönlendirme Gözetim Sorumlulukları:

Denetimden sorumlu denetçi;

- Denetimin ilerleyişini takibini, Denetim ekibi ve üyelerinin yeterlilik ve kabiliyetlerinin, çalışma yapmak için yeterli zaman sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların önemini değerlendirilmesini ve planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını ve denetimin yürütülmesi sırasında daha denetimli üretim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini yapar.

c. Gözden geçirme sorumlulukları:

Gözden geçirme aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun biçimde yürütülüp yürütülmediği.
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapılıp yapılmadığı.
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı.
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığı ve sonucuna bağlı olarak gereken önlemlerin alınmasını, denetimin usulüne uygun olarak yapılmasını, zamanında bitirilmesini sağlar.

Denetim şirketimize özgü gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürler, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalara gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir. Gözden geçirme prosedürünün işleyişinin sorumluluğu Sorumlu Denetçiye aittir.

- **Kaynaklar**

- **İnsan Kaynakları**

Denetim şirketimiz denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve şirketin veya sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesini amaçlamıştır.

a) Denetim kuruluşumuza iş talebinde bulunan denetçi ve diğer personel için şirketimize özgü olarak hazırlanan İş başvuru değerlendirme formları talepte bulunan tarafından eksiksiz olarak doldurulur öncelikle İK'dan sorumlu denetçi tarafından puanlanmak suretiyle değerlendirilmesi yapılarak yeterli uygunluğa sahip adaylar mülakata alınır.

İK'dan sorumlu denetçi tarafından yapılan mülakat sonuçlarına göre yeterli görülen adaylar şirket yönetim kuruluna görüşme talebi ile sunulur, gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin bulunması halinde, yönetim kurulu tarafından seçilen aday mutlaka yönetim kurulu kararı ile işe başlatılır. İşe başlatılma kararı olmadan, kalite kontrole yönelik İK ve iş etiği kuralları) ilgiliye tebliğ edilip imzası alınmadan ve personel özlük dosyası tamamlanmadan hiçbir denetçi veya diğer personel işe başlatılamaz.

b) Performans değerlendirmeleri ile ilgili olarak şirketimizde çalışmakta olan denetçiler ve diğer personelin periyodik olarak ve yılda en az bir defa olmak üzere bilgi ve becerileri, tutum ve davranışları ilgili Personel & Denetçi Değerlendirme formu ile değerlendirmeler yapılır.

Bu değerlendirmelere bağlı olarak denetçi ve diğer personelin kademe yükseltilmesi ile çalışmalarını teşvik edilir. Ücret ve diğer hakları buna göre belirlenir.

c) Denetim şirketimiz tarafından denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek, şirketin ve dolayısıyla sorumlu denetçilerin standartların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak, en üst kademe personelden en alta doğru personelin kariyer gelişimini geliştirmek amacıyla her türlü olanak sağlanmıştır. Bu amaçla kuruluş çalışanlarının mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kalite kontrol, kişisel gelişim ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması sağlanır.

'Bağımsız Denetim Yönetmeliği' 25.maddesi'ne göre Denetçiler etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen sürekli eğitime tabi tutulur.

4.11.2017 tarih, 30230 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 'Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği' 'Eğitim Yükümlülüğü başlıklı 5.maddesi'ne göre ;

- Denetçiler, 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- 3 yıllık dönemde “Etik Kurallar” konusundan en az 5 kredi, temel mesleki konulardan her yıl en az 20 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır.
- 3 yıllık dönem içerisinde 120 kredinin en çok 60 kredisi destekleyici konulardan elde edilen kredilerle sağlanabilir.
- 120 kredinin sağlanıp sağlanmadığına ilişkin değerlendirme her yıl, eğitime tabi olunan önceki 2 yıl da dahil edilerek yapılır.

Denetim Şirketimizde çalışan Denetçilerin Eğitim Yükümlülükleri Yönetim tarafından takip edilmekte, eğitimlerin KGK tarafından yetkilendirilen Kurum ve Kişilerden alınması sağlanmaktadır.

Denetim kadrosunun en iyi şekilde yetişmesine önem verilerek; denetçilerin bilgi birikimlerinin artmasına ve yenilenmesine yönelik mesleki eğitim ve hizmet içi eğitimler verilir.

Bu eğitimler konusunda deneyimli en az bir sorumlu denetçinin gözetim, denetim ve sorumluluğu altında planlı bir biçimde yürütülmektedir.

Kuruluş ayrıca; her düzeydeki bağımsız denetçi, Stajyer SMMM ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliliğinin sağlanması, kariyerlerinin geliştirilmesi, bilgi birikimlerinin artırılması ve güncellenmesi için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri, yayınları, düzenlenen kurs, seminer, sempozyum, kongre ve konferansları izlemesine olanak tanımaktadır. Mesleki gelişime yönelik olarak şirket dışı ve şirket içinde eğitim toplantıları düzenlenerek tüm denetçi ve diğer personelin katılımları sağlanır.

• **Bilgi Ve İletişim**

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucu ile Bilgi ve iletişime ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

Bilgi sistemi Kuruluş içinden veya dışından elde edilip edilmediğine bakılmaksızın, kalite yönetim sistemini destekleyen, ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgiyi belirler, kayıt altına alır, işler ve sürdürür.

Bilginin personele ve denetim ekiplerine iletilmesi ve bilginin niteliği, zamanlaması ve kapsamının, kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını anlamaları ve yerine getirmeleri için yeterli olması ve

Personel ve denetim ekipleri bilgiyi, kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetleri yerine getirirken Kuruluş'a iletir.

İhtiyaca uygun ve güvenilir bilgi, aşağıdakiler dahil olmak üzere, Kuruluş dışındaki taraflara iletilir:

Bilgilerin Kuruluş tarafından denetim ağına ya da varsa hizmet sağlayıcılarına iletilmesi ve böylece ağın ya da hizmet sağlayıcıların firma tarafından sağlanan ağ gereksinimleri ya da ağ hizmetleri ya da kaynakları ile ilgili sorumluluklarını yerine getirmelerinin sağlanması

Mevzuat veya mesleki standartlar tarafından zorunlu tutulması durumunda veya Kuruluş dışındaki tarafların Kuruluş'un kalite yönetim sistemini daha iyi anlayabilmelerini sağlamak amacıyla, bilgilerin Kuruluş dışındaki taraflara iletilmesi.

• **İzleme Ve Düzeltme Süreci**

İzleme faaliyetlerinin sonuçları, Kuruluş Yönetimi, sorumlu denetçiler, denetim ekipleri ile paylaşılır ve düzeltici politika ve prosedürler hakkında ilgili taraflar bilgilendirilir.

İzleme, sistemde yapılması gereken iyileştirmeleri ortaya çıkarır ve atılacak düzeltici adımların belirlenerek gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlar. iyileştirilmesi, güncellenmesi gerekebilecek unsurlar arasında mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mevcut kalite yönetim sistemine yansıtılması, çalışanların katıldığı sürekli eğitimlerin etkinliği, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıklar olabilir.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Kalite Yönetim Komitesi tarafından yapılan izleme faaliyeti ile kalite yönetim sisteminde var olması gereken ancak daha önceden oluşturulmamış bir kalite hedefinin bulunması, kalite hedeflerine ulaşılmasını engelleyen ilave kalite risklerinin mevcudiyeti, kalite risklerine ilişkin cevapların söz konusu risklerin gerçekleşmesini engellemediği gibi hususlar tespit edilebilir. Kalite Yönetim Komitesi bu hususların giderilmesi için gerekli çalışmaları yapar ve Kalite Yönetim Sistemini, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirmesi ve denetim veya hizmeti söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürütmesi amacıyla iyileştirir.

Kalite Yönetim Komitesi tarafından yapılan izleme faaliyetleri sürekli izleme faaliyetleri ile periyodik izleme faaliyetlerinden oluşmaktadır. Kamu Yararını ilgilendiren Kuruluşlar ile yüksek riskli sektörlerde faaliyet gösteren ya da herhangi bir nedenle Kalite Yönetim Komitesi tarafında yüksek riskli olarak sınıflandırılan kuruluşların denetimlerinin kalitesi, Kalite Yönetim Komitesi tarafından sürekli izleme faaliyetleri çerçevesinden gözden geçirilmektedir.

Kalite Yönetim Sisteminin izlenmesi faaliyeti ile tespit edilen eksiklikler, bu eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı, izleme faaliyetlerine ilişkin uygulanan prosedürler ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeler Kalite Yönetim Komitesi tarafından Yönetim Kurulu'na bildirilir. Yönetim Kurulu, belirtilen hususlarla ilgili uygun adımların atılması amacıyla sorumlu denetçileri ve denetim ekiplerini bilgilendirir.

13. KURUM TARAFINDAN İSTENEN DİĞER BİLGİLER

2023 yılında Kurum tarafından Kuruluşumuzdan istenen diğer bilgi olmamıştır.

14. DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

