



**VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
2019 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**

VeZin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhun Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

VeZin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of  HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers



VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. olarak, 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36.maddesi çerçevesinde hazırlanmış olan iş bu Şeffaflık Raporu, kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

30.06.2020, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.
A Member Firm of HLB International

Fatma Zehra Koş
Yönetim Kurulu Başkanı

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

İÇİNDEKİLER

1. Giriş.....	2
2. Hukuki Yapı Ve Ortaklar	2
3. Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler	2
4. Şirketin İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki Yapısı Ve Yapısal Özellikleri	3
5. Şirketin İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmelerle İlişkileri Ve Bu İlişkilerin Mahiyeti	3
6. Organizasyon Yapısı.....	3
7. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	3
8. Denetim Hizmeti Verilen Kayık'ler	3
9. Sürekli Eğitim Politikası.....	4
10. Bağımsızlık İlkesine Uyum	5
11. Gelirin Dağılımı	5
12. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	5
13. Kalite Kontrol Sistemi	5

1. Giriş

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36. Maddesi çerçevesinde, bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) denetimi yapmış denetim şirketlerinin Yıllık Şeffaflık Raporu’nu KGK’ya bildirerek, kendi internet sitesinde yayımlamaları gerekmektedir. Bu çerçevede 01 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu tarafımızca hazırlanmış olup, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından imzalanarak internet sitemizde yayınlanmıştır.

2. Hukuki Yapı Ve Ortaklar

Vezein Bağımsız Denetim A.Ş. ana sözleşmesi 10 Ağustos 2015 tarih 8880 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilerek kurulmuştur. Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu mevzuatları gereği denetim yetkisine sahiptir.

Şirketimiz HLB International üyesidir.

Şirket sermayesi 50.000 TL olup, 31.12.2019 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı	Soyadı	Görevi	Ortaklık Payı (TL/adet)	Ortaklık Payı (%)
İsmail	Koş	-	24.496,00	48,992%
Fatma Zehra	Koş	Y.Kurulu Başkanı	25.500,00	51,000%
Süleyman Hayri	Balcı	-	1,00	0,002%
Harun	Aktaş	-	1,00	0,002%
Özgür	İnceci	-	1,00	0,002%
Sacit	Ak	-	1,00	0,002%
Toplam			50.000,00	100%

Şirketimizin işbu Şeffaflık Raporu tarihi itibarıyla güncel ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı	Soyadı	Görevi	Ortaklık Payı (TL/adet)	Ortaklık Payı (%)
İsmail	Koş	-	24.497,00	48,994%
Fatma Zehra	Koş	Y.Kurulu Başkanı	25.500,00	51,000%
Süleyman Hayri	Balcı	-	1,00	0,002%
Özgür	İnceci	-	1,00	0,002%
Sacit	Ak	-	1,00	0,002%
Toplam			50.000,00	100%

3. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimiz yönetim kurulu tek üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu Başkanı Fatma Zehra Koş’tur.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçilerimiz aşağıdaki gibidir;

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Aralık 2019 Hesap Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu

Sıra No	KGK Sicil No:	Unvanı	Adı	Soyadı
1	BD/2013/00061	Sorumlu Denetçi (Kayık Dahil)	İsmail	Koş
2	BD/2013/00990	Sorumlu Denetçi (Kayık Dahil)	Fatma Zehra	Koş
3	BD/2014/05718	Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	Süleyman Hayri	Balcı
4	BD/2013/00991	Sorumlu Denetçi (Kayık Dahil)	Harun	Aktaş
5	BD/2013/01598	Sorumlu Denetçi (Kayık Dahil)	Özgür	İneci
6	BD/2013/04142	Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	Sacit	Ak

4. Şirketin İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki Yapısı Ve Yapısal Özellikleri

Şirketimizin piyasadaki rekabet ortamıyla yarışabilmek ve hedeflerimize ulaşabilmek için uluslararası bir denetim ağı olan HLB International'a 2015 yılında üye olmuştur. Bu sayede önemli bir iş ağının bir parçası olarak özellikle uluslararası iş yapan firmalara daha fazla hizmet vermeyi planlamaktayız.

HLB International, bağımsız profesyonel mali müşavirlik ve iş danışmanlığı firmalarından oluşan dünyanın önde gelen iş ağlarından biridir. 1969 yılında kurulan HLB International, uluslararası müşterilerine 29.363 çalışanı, 795 adet ofisi ile 158 ülkede hizmet vermektedir. Üyelerinin çoğu kendi ulusal düzeyinde ilk on ikiye giren birçok sayıdaki iyi yapılanmış şirketlerden oluşmaktadır.

5. Şirketin İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmelerle İlişkileri Ve Bu İlişkilerin Mahiyeti

Vezin Bağımsız Denetim Anonim Şirketi ile ilişkili denetim kuruluşu Vezin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. vergi alanında hizmet vermektedir.

6. Organizasyon Yapısı

Şirket, Yönetim Kurulu Başkanına bağlı Denetim Müdürü ve ona bağlı olan denetim ekibi ile denetim çalışmalarını yürütmektedir.

Şirket bünyesinde ayrıca Kurumsal Finansman Bölümü ve Kalite Güvence Komitesi bulunmaktadır.

7. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Şirketimiz denetim çalışmaları, HLB International'a üyelik sürecinde kalite kontrol incelemesine tabi tutulmuş ve değerlendirmenin olumlu olması sonrasında üyelik süreci tamamlanmıştır.

Şirketimiz Kalite Güvence Sistemi tarafından; denetim kalitesinin izlenmesi, eksiklerin giderilmesi, iç kontrol sisteminin geliştirilmesi amacı ile devam eden ve/veya tamamlanan denetim çalışmaları sürekli takip edilmekte, eksiklerin anlaşılması ve giderilmesi sağlanmakta, önemli denetim kalitesi ölçütlerinin raporlanmasında tutarlılık ve şeffaflık sağlanması amacıyla çalışılmaktadır.

8. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2019 yılında finansal tabloları denetlenen KAYİK'ler aşağıdaki gibidir;

- Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.
- Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.
- YDA İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

9. Sürekli Eğitim Politikası

Şirketimiz denetçi ve denetçi yardımcıları KGK tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği" kapsamında yıllık olarak eğitime tabi tutulmaktadır.

Bu kapsamda Bağımsız Denetçiler, 24 Eylül - 2 Ekim 2019 tarihleri arasında Mesleki ve ilişkili alanlarda eğitimler almışlardır, bu eğitimlere ilişkin programa aşağıda yer verilmektedir. Ayrıca Şirket içi eğitimler yürütülebilmekte, bu kapsamda ihtiyaç olması halinde ilişkili kuruluş olan Vezin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'den de destek alınabilmektedir.

Tarih	Saat	Konu	Eğitim Veren
24.Eyl.19	13.00 - 13:50	Uygulamalı - Türkiye Muhasebe - Finansal Raporlama Standartları	Prof. Dr. Aydın KARAPINAR
	14:00 - 14:50		
	15:00 - 15:50		
	16:00 - 16:50		
	17:00 - 17:50		
	18:00 - 18:50		
25.Eyl.19	13.00 - 13:50	Uygulamalı - Türkiye Muhasebe - Finansal Raporlama Standartları	Prof. Dr. Aydın KARAPINAR
	14:00 - 14:50		
	15:00 - 15:50		
	16:00 - 16:50		
	17:00 - 17:50		
	18:00 - 18:50		
26.Eyl.19	13.00 - 13:50	Uygulamalı - Türkiye Muhasebe - Finansal Raporlama Standartları	Prof. Dr. Aydın KARAPINAR
	14:00 - 14:50		
	15:00 - 15:50		
	16:00 - 16:50		
	17:00 - 17:50		
	18:00 - 18:50		
27.Eyl.19	13.00 - 13:50	TFRS Bazlı Finansal Tabloların Analizi	Prof. Dr. Aydın KARAPINAR
	14:00 - 14:50		
	15:00 - 15:50		
	16:00 - 16:50		
28.Eyl.19	10.00 - 10:50	TFRS Bazlı Finansal Tabloların Analizi	Prof. Dr. Aydın KARAPINAR
	11:00 - 11:50		
	12:00 - 12:50		
	13:00 - 13:50		
	16:00 - 16:50		
30.Eyl.19	13.00 - 13:50	Beden Dili ve İletişim	Dr. Suudan Gökçe GÖK
	14:00 - 14:50		
	15:00 - 15:50		
	16:00 - 16:50		
	17:00 - 17:50		
	18:00 - 18:50		
1.Eki.19	13.00 - 13:50	Pazarlama Stratejisi	Dr. Tuba YUMUŞAK
	14:00 - 14:50		
	15:00 - 15:50		
	16:00 - 16:50		
	17:00 - 17:50		
	18:00 - 18:50		

2.Eki.19	13.00 - 13:50		
	14:00 - 14:50		
	15:00 - 15:50	Yöneticiler için Temel İstatistik	Prof. Dr. Murat ATAN
	16:00 - 16:50		
	17:00 - 17:50		
	18:00 - 18:50		

10. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Şirketimiz Bağımsızlık Politikaları, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. ve 26. maddelerine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uyumun sağlanması hususunda gözden geçirmeler yeterli kapsam, nitelik ve zamanlama ile gerçekleştirilmektedir. Denetçi ve Sorumlu Denetçilerin beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve fiili durumu yansıtmaktadır.

HLB International denetim ağına bir parçası olan Şirketimiz Bağımsızlık Politikası, Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallar (IESBA Code) ilkeleri ile Kamu Gözetimi Kurumu'nun öngördüğü bağımsızlık standartlarına uymak üzere belirlenmiştir. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine kurulmuştur.

Risk ve bağımsızlık konularında her bir çalışandan "Bağımsızlık Beyanı" alınmaktadır. Ayrıca her bir denetim ekibinden; Türk Ticaret kanunu'nun 400 üncü maddesi ile KGK tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması" başlıklı 22inci maddesi ve "Denetim faaliyetlerine İlişkin Kısıtlamalar" başlıklı 26 ıncı maddesi uyarınca, bağımsızlığını zedeleyecek ve tehlikeye düşürecek bir durumun olmadığını beyan ve taahhüt etmeleri talep edilmektedir.

11. Gelirin Dağılımı

Şirketimizin 2019 yıl sonu itibari ile gelir dağılımı aşağıdaki gibidir;

Hizmet Türü	Tutar TL	Tutar %
Denetim Gelirleri	1.503.480	56%
Diğer Gelirler	636.667	44%
Toplam	2.140.147	100%

12. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Sorumlu Denetçileri ücretlendirme; çalışılan süre ve her yıl Maliye Bakanlığı'nca ilan edilen, muhasebe denetim işlemlerinde uygulanan asgari saat ücreti esas alınmakla birlikte, ücretin serbest olarak belirlendiği sözleşmeler bulunduğu gibi kardan da pay alabilmektedirler.

Ayrıca Sorumlu Denetçi ücretleri kişisel ve firma hedeflerinin gerçekleştirilme düzeyine bağlı olarak her yıl gözden geçirilebilmektedir.

13. Kalite Kontrol Sistemi

Şirketimiz, KGK'nın 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin 20. Maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Kalite kontrol sistemi politikaları yerel düzenleyici diğer otoriteler olan, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) düzenlemeleri ile Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) düzenlemeleri ile uyumludur.

Kalite kontrol sistemimiz aşağıdaki unsurları içermektedir;

- Liderlik sorumlulukları
- Etik hükümler
- Müşteri ilişkisi, denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi
- İzleme

Liderlik Sorumlulukları

Şirket ve şirketin mesleki faaliyetleri ile ilgili tüm konularda şirket ortakları karar verir. Ortaklar, şirket içindeki kalite güvence kültürüne rehberlik etmek, bu kültürü desteklemek ve kaliteyi sağlayabilmek için gerekli tüm kılavuz ve diğer gerekli uygulanabilir yardımları temin etmek açısından sorumlulukları alır. Ortaklar, şirketin faaliyet ve raporlama yapısının belirlenmesinden sorumludurlar. Bunlara ek olarak, şirket, yıllık veya dönemlik periyotlarla, kalite kontrol sisteminin unsurlarından sorumlu olacak kişileri kendi aramızdan veya diğer vasıflı personel içinden belirler. Kalite kontrol sisteminin yürütülmesinin genel sorumluluğu Yönetici Ortaklar yetkisindedir. Özellikle sorumluluk ve iş alanlarında görev alan kişilerin, sorumluluklarını taşıyabilecekleri düzeyde, yeterli ve uygun tecrübe ve yeteneğe sahip kişilerden seçilmesi gerekmektedir.

Şirketimizde kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak, Sorumlu Denetçi, YMM İsmail Koş görevlidir.

Etik Hükümler

Etik kurallara uyulması ve uygulanması uzun süreli başarının sağlanmasında temel katedir. Şirketimizin her bir çalışanı bu ilkeler çerçevesinde çalışmakta ve üstlenmiş olduğu sorumluluğun farkındadır.

Etik ilkeler temel olarak aşağıdaki gibidir:

Dürüstlük; bütün mesleki ilişkilerinde ve iş ilişkilerinde dürüst ve açık sözlü olmak zorundadır.

Tarafsızlık; mesleki veya is yargılamalarında önyargılara, çıkar çatışmalarına-yer vermemeli veya bunun gibi diğer şeylerin gereksiz etkilerini önemsememeli, bunlara izin vermemelidir.

Mesleki Yeterlilik ve Özen; uygulamalar, yasalar ve teknik çerçeve içerisinde güncel gelişmelere bağlı olarak, bir müşteri veya işverenin doyurucu mesleki hizmet almasını güvence altına almak için gerekli seviyede mesleki bilgi ve beceriyi koruması ve uygun teknik ve mesleki standartlarla uyum içinde olmalı ve dikkatli hareket etmelidir.

Sır Saklama; meslek ve is ilişkilerinin bir sonucu olarak, elde edilen bilgilerin gizliliğine saygı göstermek zorundadır, açığa vurmamak için yasal, mesleki bir hak veya sorumluluk olmadıkça, tam ve özel yetkisiz olarak üçüncü kişilere bu bilgileri aktarmaz. Meslek ve is ilişkilerinin bir sonucu olarak, profesyonel denetçilerin veya üçüncü kişilerin kişisel faydaları için gizli bilgiler kullanılamaz.

Mesleğe Uygun Davranış; konu ile ilgili yasalara ve düzenlemelere uymak zorunda ve mesleği gözden düşürecek herhangi bir hareketten kaçınmalıdır.

Müşteri İlişkisi, Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Denetimini yeni üstleneceğimiz bir müşteri söz konusu olduğunda Etik İlkelerine uygun şekilde ilave bazı hususları göz önüne alıp değerlendirme yapmamız gereklidir.

Daha önce denetimini yapmadığımız bir şirket bizi bağımsız denetçi olarak atamak istediğinde söz konusu teklifi kabul etmemiz için bazı prosedürleri tamamlamamız gerekir.

Kısaca anlatılan bu iletişim kurma çaba ve çalışmalarının amacı müşterinin istenilen düzeyde olmayan faaliyetlerinin veya faaliyet ve operasyonlarındaki usulsüz uygulama ve yolsuzlukların devam ettirilmesi veya hissedarlarından saklanması/gizlenmesi yönünde istemeyerek ve farkında olmayarak bir araç olmamızın veya bir araç olarak kullanılmamızın önlenmesini sağlamaktır.

Tüm bu süreçler sonuçlandırıldıktan sonra denetim sözleşmesi kabul edilmektedir. Bundan sonraki dönemlerde de denetimin devam ettirilebilmesi için aynı etik ve ilkeler çerçevesinde hareket edilmektedir.

İnsan Kaynakları

Şirketimiz, İnsan Kaynakları Bölümünün değer ve yetkilerini bilmektedir. Bölümün amacı; olası müşterilere yeterli kalite ve süreklilikte hizmet sunabilmek için denetim kadrosu yeterliliğini ölçmek ve istenilen düzeye getirmektir.

Şirketimiz insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki gibidir;

- ✓ İşe alma,
- ✓ Performans değerlendirme,
- ✓ Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler,
- ✓ Yeterlik,
- ✓ Kariyer gelişimi,
- ✓ Terfi etme,
- ✓ Ücret ve sair haklar,
- ✓ Personel ihtiyacının tahmini,

Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi

Denetim faaliyeti aşağıdaki şekilde yürütülür;

- ✓ Denetim ekipleri belirlenir ve denetim sözleşmesinde belirtilir,
- ✓ Denetim çalışması Sorumlu Denetçi liderliğinde ve sorumluluğunda yapılır,
- ✓ Her işin başlangıcında denetim ekibi toplantı yapar ve riskli görülen alanlara ilişkin ek prosedürleri belirler,
- ✓ Denetim süresince tüm çalışmalar çalışma kâğıtları ile belgelendirilir,
- ✓ Denetim kadrosu danışmaya ihtiyaç duyduğu alanlarda diğer şirket çalışanları ile sürekli etkileşim halindedir,
- ✓ Vergi konularıyla ilgili ilgili departmandan görüş alınır,
- ✓ Kalite kontrolden sorumlu üye/üyeler rapor sonuçlanmadan çalışmalarını tamamlar,
- ✓ Tüm çalışmalar kontrol edildikten sonra denetim sonuçlandırılır,

İzleme

Şirketimiz Kalite Kontrol Politika ve Prosedürleri Yönetim tarafından belli aralıklarla gözden geçirilerek güncellenmektedir.