



**VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**

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



VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2016 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.

17.03.2017, Ankara

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

İsmail 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

	<u>Sayfa</u>
1. Giriş	1
2. Hukuki Yapı ve Ortaklık	1
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 KAYİK'ler	4
9. Sürekli Eğitim Politikası	4
10. Bağımsızlık İlkesine Uyum	6
11. Gelirin Dağılımı	6
12. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	7
13. Kalite Kontrol Sistemi	7

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Aralık 2016 Hesap Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu

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 2016 hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu tarafımızca hazırlanmış olup, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından imzalanarak internet sitemizde yayınlanmıştır.

2. Hukuki Yapı Ve Ortaklar

VeZin 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, T:C Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve T.C. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı mevzuatları gereği denetim yetkisine sahiptir.

Şirketimizin HLB International üyesidir.

Şirket sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı	Soyadı	Görevi	Ortaklık Payı (TL/adet)	Ortaklık Payı (%)
İsmail	Koş	Y.Kurulu Başkanı	24.495,00	48,990%
Fatma Zehra	Koş	-	25.500,00	51,000%
Süleyman Hayri	Balcı	-	1,00	0,002%
Harun	Aktaş	-	1,00	0,002%
Özgür	İnceci	-	1,00	0,002%
Süleyman	Şahin	-	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 İsmail Koş’ tur.

31 Aralık 2016 tarihi itibari ile Sorumlu Denetçilerimiz aşağıdaki gibidir;

Sıra No	KGK Sicil No:	Unvanı	Adı	Soyadı
1	BD/2013/00061	Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	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/2013/00988	Sorumlu Denetçi (Kayık Dahil)	Süleyman	Şahin
7	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 üyelik sürecimiz tamamlanmıştır. 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 1.900 ortağı, 17.000 çalışanı ve 600 adet ofisi ile 130 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, vergi alanında hizmet sunan VeZin Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ile birlikte faaliyet göstermekte olup, VeZin Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi müşterilerine bağımsız denetim hizmetleri sunmamaktadır.

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 değerlendirilmenin olumlu olması sonrasında üyelik süreci tamamlanmıştır.

8. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2016 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 eğitim faaliyetleri vergi, genel muhasebe, Türk Ticaret Kanunu ve TMS/TFRS alanlarında olmak üzere yıl içerisinde belirlenen çeşitli programlar çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Eğitim programları ise aşağıda ayrıca belirtilmiştir.

Temel Vergi Eğitimi (2 Gün)

- Mükellef ve sorumlu, (1. Gün)
- Vergi dairesi, tarih, tebliğ, tahakkuk ve ödeme, vergi alacağı vergiyi doğuran olay gibi kavramların açıklanması ile tarhiyat çeşitleri, (1. Gün)
- Vergi alacağını ortadan kaldıran nedenler (ödeme, zaman aşımı ve terkin) (1. Gün)
- Mükellefin ödevleri (Bildirimde bulunma, defter tutma, tasdik zorunluluğu, belge kullanma ve saklama) (1. Gün)
- Belgelerin basımı veya notere onaylatılması, düzenlenmesi, iptaller ve buna ilişkin yaşanan sorunlar ve çözüm önerileri, (1. Gün)
- Vergi hatalarının düzeltilmesi, (2. Gün)
- Vergi ihtilaflarının idari çözüm yolları (Uzlaşma, pişmanlık ve ceza indiriminden yararlanma) ve dava açma, (2. Gün)
- Mükelleflere uygulanan cezalar(2. Gün)
- Gecikme zammı, pişmanlık zammı ve gecikme faizinin hesaplanma yöntemleri ile tecil faizi uygulaması, (2. Gün)
- Kurumlar vergisi matrahı ile tevkifat matrahının hesaplanması ve kar dağıtımına ilişkin örnek çalışma, (2. Gün)

Genel Muhasebe Eğitimi (3 Gün)

- Genel Bilgiler
- Temel Finansal Tablolar
- Muhasebede Hesap Kavramı
- Çift Taraflı Kayıt ile Muhasebenin Temel Uygulamaları
- Defter ve Belgeler
- E-Fatura, E-Defter, E-Arşiv ve Diğer Elektronik Muhasebe Uygulamaları
- Bilanço Hesapları
- Gelir Tablosu Hesapları
- Özellikli Konular ve Hesaplar
- Maliyet Muhasebesi
- Finansal Tablolar Analizi

Kapsamlı TMS/IFRS Eğitimi (3 Gün)

- Finansal tablolar ve dipnotlar (1. Gün)
 - Finansal tabloların sunumu
 - Bilanço
 - Gelir tablosu
 - Nakit akım tablosu
 - TFRS'nin finansal tablolarda ilk uygulanışı
 - Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar
 - İlişkili taraflar
 - Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler
 - Faaliyet bölümleri
- Konsolidasyon (genel hatlarıyla) (1. Gün)
- Varlıklar (1. Gün)
 - Stoklar
 - Maddi duran varlıklar
 - Maddi olmayan duran varlıklar
 - Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Yükümlülükler (2. Gün)
 - Karşılıklar ve yükümlülükler
 - Vergi muhasebesi
 - Çalışanlara sağlanan faydalar
- Kar - zarar ve özsermaye (2. Gün)
 - Hasılat
- Finansal enstrümanlar (genel hatlarıyla) (2. Gün)
 - Türev olmayan finansal varlıklar
 - Türev işlemler
 - Borçlanma maliyetleri
 - Kiralama işlemleri
- Uygulamalı örnek çalışma 3. Gün

Türk Ticaret Kanunu Eğitimi (2 Gün)

- TTK'nın Temel Düzenlemelerine Genel Bakış, Hazırlanma Sebepleri ve Hedefleri
- TTK'da Fatura ve Temerrüt
- Yönetim Kurulu ve Sorumlulukları
- Şirketlerin İnternet Sitesi Açma ve Bilgi Sağlama Zorunluluğu
- Tek Pay Sahipli Anonim Şirket ve Tek Ortaklı Limited Şirket Kurabilme İmkânı
- Anonim ve Limited Şirketlerde Esas Sözleşme Hükümleri
- Şirketler Topluluğu ve Yapısal Değişiklikler: Bölünme, Birleşme, Devralma
- Şirkete Karşı Borçlanma Yasağı (Ortaklardan Alacaklar Hesabı)
- TTK'da Temettü Avansı
- Şirketlerin Denetimi
- Denetçi Kavramı ve Denetçinin Sorumlulukları
- Bağımsız Denetim
- Denetim Raporları ve Denetçi Görüşünün Sonuçları
- Elektronik Ortamda Genel Kurul ve Yönetim Kurulu
- Şirket Organları Arasında İşlevlerin Ayrılığı Prensipleri

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) ilkelerine uymak üzere kurulmuştur. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine kurulmuştur.

11. Gelirin Dağılımı

2015 yılında kurulan şirketimizin 2016 yıl sonu itibari ile gelir dağılımı aşağıdaki gibidir;

Hizmet Türü	Tutar TL	Tutar %
Denetim Gelirleri	771.066	78%
Diğer Gelirler	219.367	22%
Toplam	990.433	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 bağımsızlık politikaları yerel düzenleyici otoriteler olan Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG), 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 Süleyman Şahin ve Prof. Dr. Aydın Karapınar 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 iş 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 iş 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 aktaramaz. Meslek ve iş 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 değerlendirmesi,
- ✓ 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.