

**ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**2019 TAKVİM YILINA AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU**

İstanbul, Haziran 2020

T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") tarafından yayınlanmış Bağımsız Denetim Yönetmeliği ("BDY")'nin "Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması" başlıklı 36. maddesi uyarınca, bir takvim yılında kamu yararını ilgilendiren kuruluşların (KAYİK) denetimini yapmış denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını müteakip, özel hesap dönemi kullanan denetim kuruluşları ise hesap dönemi kapanışını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu hazırlamak, kendi internet sitelerinde yayımlamak ve Kuruma bildirmek zorundadırlar.

2020/Mart ayından itibaren Tüm dünya ile birlikte ülkemizi de etkileyen Covid-19 salgınından dolayı işyerinde çalışma olanağının kısıtlanması sonucu, Kuruma bildirilmesi gereken hususlar 30 Haziran 2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Süre uzatımı neticesinde Şeffaflık Raporu 30 Haziran 2020 tarihine kadar internet sitemizde ilan edilecektir.

Bu kapsamda, Denetim Şirketimize ait 2019 yılına ilişkin Şeffaflık Raporunun, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından imzalanmasına, Kurum sistemine girilmesine ve Şirketimizin internet adresinde yayınlanmasına karar verilmiştir.

17.06.2020

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
A member of ECOVIS international

Fatih DURAL
Yönetim Kurulu Başkanı

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. Maddesi gereğince, KAYİK denetimi yapan Denetim Kuruluşumuz tarafından düzenlenen 2019 yılına ilişkin “Şeffaflık Raporu” aşağıda sunulmuştur.

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar

Kuruluşumuz BDK/2013/043 Sicil no ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“Kurum”) siciline kayıtlıdır. Kuruluşumuz anonim şirket şeklinde kurulmuş olup ödenmiş sermayesi 112.000 TL’dir.

Şirketimizin ticaret ünvanı, 19 Haziran 2017 tarihli sicil gazetesinde ilan edildiği üzere “Ecovis Değer Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.” dir.

Ortaklarımızın tamamı Yeminli Mali Müşavirlik Ruhsatına ve Bağımsız Denetçi Belgesine sahiptir. Ortaklarımızın tamamı gerçek kişilerden oluşmaktadır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla ortaklık yapımız aşağıdaki gibidir.

Ortakların Adı Soyadı	Ünvanı	Bağımsız Denetçi Sicil No.su	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Fatih DURAL	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02575	29.120	26,000
Fikret YAKAR	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02576	27.999	24,999
İbrahim ÖZDEMİR	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02577	22.399	19,999
Sevgi ASLANTAŞ	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02578	11.199	9,999
Celal ÇELİK (*)	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02579	11.199	9,999
Osman Murşit ÖZBEK	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02580	10.080	9,000
Mahmut Alaaddin SELÇUK	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02581	1	0,001
Fidan Burcu KOÇ	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02585	1	0,001
Mete DERDİYOK	YMM.-Başdenetçi	BD / 2019 / 16770	1	0,001
Ferudun TAŞ	YMM.-Ortak	BD / 2013 / 01280	1	0,001
			112.000	100,000

02.05.2019 tarihinde YMM Mete Derdiyok, YMM İbrahim Özdemir’den 1 pay alarak Ortak/Başdenetçi olarak şirketimize katılmıştır.

(*) 17.03.2020 tarihinde YMM Celal Çelik, sahip olduğu 11.199 adet payının 4.199 adedini YMM Fatih Dural’a, 4.200 adedini YMM Fikret Yakar’a ve 2.800 adedini YMM İbrahim Özdemir’e devrederek ortaklıktan ve şirketimizdeki görevlerinden ayrılmıştır.

Ortaklarımızın özgeçmişlerine ilişkin bilgilere http://www.ecovisdeger.com.tr/sirket_yonetimi.html adresinden ulaşılabilir.

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizin kilit yöneticileri, aşağıda yer alan yönetim kurulu üyelerinden ve sorumlu denetçilerden oluşmaktadır.

Adı/Soyadı	Görevi	Dönemi
YMM. Fatih DURAL	Yönetim Kurulu Başkanı	2018 - Devam
YMM. Fikret YAKAR	Yönetim Kurulu Başkan Vekili - Üye	2018 - Devam
YMM. İbrahim ÖZDEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi	2018 - Devam
YMM. Sevgi ASLANTAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi	2018 - Devam
YMM. Celal ÇELİK (*)	Yönetim Kurulu Üyesi	2018-20.02.2020

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

(*) YMM Celal Çelik, 20.02.2020 tarihinden itibaren yönetim kurulu üyeliğinden ayrılmıştır. Yapılacak ilk genel kurulda yönetim kurulumuz yeniden oluşturulacaktır. Genel kurulumuz Covid-19 salgını nedeni ile henüz yapılamamıştır. Temmuz 2020 ayında genel kurulumuzun yapılması planlanmaktadır.

2019 hesap döneminde Denetim Kuruluşumuzda aşağıdaki tabloda yer alan ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi 11 Sorumlu Denetçi görev yapmıştır.

Adı Soyadı

- Fatih DURAL
- Fikret YAKAR
- İbrahim ÖZDEMİR
- Sevgi ASLANTAŞ
- Celal ÇELİK
- Osman Murşit ÖZBEK
- Mahmut Alaaddin SELÇUK
- Fidan Burcu KOÇ
- Günay GÜNDÜZ
- Murat BAYRAM
- Saim KAPLAN

Bu listede yer alan sorumlu denetçiler, noter onaylı imzalı sirküleri ile Bağımsız Denetim Kuruluşu tarafından, bir bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulurlar ve üstlendikleri denetime ait raporu Bağımsız Denetim Kuruluşu adına imzalamasına yetkili kılınmışlardır.

Günay Gündüz, Murat Bayram ve Saim Kaplan'ın yetkileri KAYİK hariç, diğerleri KAYİK dahil olarak belirlenmiştir.

17.03.2020 tarihi itibarıyla YMM. Celal Çelik şirketimizdeki Sorumlu Denetçi'lik görevinden ayrılmıştır.

3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Vergi, hukuk, yönetim danışmanlığı ve bağımsız denetim organizasyonu olan merkezi Almanya Berlin'de bulunan ECOVIS EUROPE GmbH şirketi ile 01.01.2009 tarihinden itibaren geçerli olan lisans anlaşmamız bulunmaktadır. Şirketimiz ayrıca, merkezi İsviçre Zürih olan ve dernek statüsündeki ECOVIS INTERNATIONAL üyesidir.

ECOVIS, vergi danışmanlığı, bağımsız denetim, hukuk danışmanlığı ve yönetim danışmanlığı faaliyetinde bulunmaktadır.

ECOVIS, başta Avrupa ülkeleri olmak üzere, Asya, Afrika ve Amerika'da da 50'den fazla ülkede 4.000 kişiyi aşkın uzman kadrosuyla faaliyetlerini sürdürmektedir.

4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkinin Mahiyeti

31 Aralık 2019 tarihi ve rapor tarihi itibarıyla Denetim Kuruluşumuzun; aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın bir bağımsız denetim kuruluşu yönetiminden doğrudan ve dolaylı olarak etkili olduğu veya denetim kuruluşunun yönetiminden doğrudan veya dolaylı olarak etkili olan diğer bağımsız denetim kuruluşları ve diğer işletmeleri bulunmamaktadır.

İçinde bulunduğumuz denetim ağı olan ECOVIS'de her üye firma kendi ülkesinde bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve sadece kendi eylemlerinden sorumludur. Şirketimiz, ECOVIS International'ın Türkiye'deki üye firmasıdır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

5. Organizasyon Yapısı

Şirketimizin ana faaliyet konuları, bağımsız denetim ve 3568 sayılı kanun kapsamında vergi tasdiki ve vergi denetimi işleridir. Organizasyonumuz bu iki kapsamda şekillenmiştir. Bu kapsamda yönetim kurulu tüm organizasyonun tepesinde bulunmaktadır. Alt birimler, kendi sorumlu oldukları yöneticiler vasıtasıyla yürütülmektedir.

Rapor tarihi itibarıyla Denetim Kuruluşumuzun organizasyon yapısı ekte sunulmuştur.

6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2014 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından KKS-1 kapsamında şirketimizde inceleme yapılmış ve bu inceleme tamamlanmıştır. İnceleme sonucunda herhangi bir yaptırım öngörülmemiştir.

2015 yılında, üye olduğumuz Ecovis International yetkilileri şirketimizde kalite denetimi yapmış ve denetim başarı ile tamamlanmıştır.

2017 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında dosya denetimi yapılmış ve inceleme tamamlanmıştır. İnceleme sonucunda herhangi bir yaptırım öngörülmemiştir.

2020 yılı Ocak ayında, üye olduğumuz Ecovis International yetkilileri 2019 yılına yönelik şirketimizde kalite denetimi yapmış ve denetim başarı ile tamamlanmıştır.

25.01.2007 tarihinde şirket yönetim kurulunca kabul edilen, şirketimizin kalite kontrol güvence sisteminin işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere üzerimize düşen görev tanımımız doğrultusunda; İki Sorumlu Denetçi ve iki Denetçiden oluşan kalite kontrol güvence komitemizin 2019 takvim yılı içinde yapılan incelemelerin özetine göre; Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Güvence Sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilerek yönetim kurulu'na bildirilmesi gereken herhangi olumsuz bir husus tespit edilmemiştir.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2019 Takvim yılında finansal tabloları tarafımızca denetlenen KAYİK kapsamındaki şirketler ve fonlar aşağıdaki gibidir;

- Akın Faktoring A.Ş.
- Konaktepe Elektrik Üretim A.Ş.
- Kalender Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş.
- Aura Portföy Yönetimi A.Ş. (Taaleri ünvanı Aura olarak değişmiştir)
- Aura Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (Taaleri ünvanı Aura olarak değişmiştir)
- Aura Portföy Yabancı Borçlanma Araçları Fonu (Taaleri ünvanı Aura olarak değişmiştir)
- Aura Portföy Değişken Fon (Taaleri ünvanı Aura olarak değişmiştir)
- Aura Portföy İkinci Değişken Fon (Taaleri ünvanı Aura olarak değişmiştir)
- Kalender Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Konut Fon Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Kalender Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

8. Eğitim Politikası

Bilgi birikimimiz, aynı anda tüm çalışanlara eşit eğitim imkanı sunulmasının yanı sıra, tüm çalışanlarımızın kişisel ve profesyonel yetkinliklerini zenginleştirmelerini sağlayan temel kaynağımızdır. Bu kapsamda, eğitim politikamız aşağıdaki gibi özetlenebilir.

- Uygulamalı mesleki eğitim
- Sürekli eğitim tebliği kapsamında eğitim

Uygulamalı mesleki eğitim, bağımsız denetim tebliği kapsamında gerekli olan en az 3 yıl süreyle, finansal tablo denetimi dahil olmak üzere mesleki konularda bağımsız denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda uygulamalı eğitim ve şirket içi eğitimlerdir. Bu eğitimlerin amacı aşağıda yer almaktadır.

- En güncel, en iyi eğitim ve gelişim kaynaklarının çalışanlarımız ile buluşturulması
- Şirket çalışanları arasında etkileşim, paylaşım ve sinerjinin artırılması
- Çalışanların kendi gelişimlerinde daha fazla sorumluluk alması
- Her bir çalışanın kariyer planlamasını hazırlayabilmesi
- Çalışanların eğitimi için konusunda uzman kişilerden yararlanılması

Denetim Kuruluşumuzun eğitim politikası çerçevesinde sorumlu denetçiler dışındaki denetçilerimiz ve denetçi yardımcılarımızın tamamının eğitimlere katılmaları zorunludur ve teşvik edilmektedir. Gerekli görülen hallerde sorumlu denetçiler de eğitimlere katılmaktadır.

Denetçiler ve denetçi yardımcıları, 2019 yılı içinde şirketimizin sürekli eğitim politikası gereği hizmet içi eğitim ve mevzuat eğitimleri olarak aşağıdaki konularda asgari 200 saat eğitime katılmışlardır.

- Vergi mevzuatındaki değişiklikler
- Değerli konut vergisi
- Konkordato mevzuatı ve denetimi
- Denetim planlaması
- Denetim teknikleri
- Bağımsız denetim süreçleri
- TFRS-16 Kiralamalar standardı
- TFRS-15 Hasılat standardı
- Kilit denetim konuları
- Analitik inceleme teknikleri
- Nakit akış tablosu düzenleme teknikleri
- BOBİ Frs eğitimleri
- Denetim standartlarındaki değişiklikler
- Muhasebe standartlarındaki değişiklikler
- Dönem sonu stok ve hazır değer sayımlarına yönelik eğitimler

Eğitimler, şirket bünyesinde oluşturulan denetim ekibi başkanı sorumlu denetçileri veya başdenetçiler tarafından yerine getirilir. Gerekli ihtiyaçlar ortaya çıktığında, dışarıdan uzman eğitmenlerden destek alınması yönetim kurulu tarafından sağlanır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sürekli eğitim, denetçilerin, etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen eğitimlerdir. Denetçilerin, sürekli eğitim tebliği kapsamında her yıl, yıllık ve üçer yıllık dönemler için Kurum tarafından öngörülen sürekli eğitim yükümlülüğüne ilişkin şartları karşılamaları zorunludur.

Bu kapsamda Şirket yönetimi 2019 yılında, sürekli eğitim tebliği çerçevesinde tüm denetçilerimizin gerekli olan kredileri alabilmelerini teminen seminer ve yüz yüze eğitimlere katılmaları için gerekli olan her türlü imkan sağlanmıştır. Tüm denetçilerimiz 2019 yılı için gerekli olan kredileri elde etmiş ve KGK sistemine girip onaylarını almışlardır.

9. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nın ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartları ve Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'larına uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

10. Toplam Gelirin Dağılımı

31 Aralık 2019 tarihli finansal tablo bilgilerine göre Denetim Kuruluşumuz 10.304.598 TL gelir elde etmiş olup, hizmet faaliyetlerimize göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Faaliyetler	Hasılat (TL)
Bağımsız denetim faaliyetlerinden	1.551.051
Diğer denetim faaliyetlerinden	7.540.512
Danışmanlık hizmetlerinden	1.213.035
Defter tutma hizmetlerinden	0
Toplam	10.304.598

2019 yılı gelirlerine ilişkin bildirim KGK ve SPK sistemine girilmiştir.

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Sorumlu denetçilerin ücretlendirme esasları aşağıda açıklandığı gibidir.

- Yönetim kurulu başkanı veya üyesi olan sorumlu denetçilere, genel kurul kararı ile huzur hakkı ödenmektedir.
- Ortaklığı bulunan sorumlu denetçilere, müşterilere verilen hizmetlerinin karşılığı olarak hizmet bedeli ödenmektedir ve net dönem karından kar payı verilmektedir.
- Ortaklığı ve yönetim kurulu üyeliği bulunmayan sorumlu denetçiler bordrolu çalışmakta ve aylık ücret almaktadır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

12. Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Denetim Şirketimiz bünyesinde bulunan “Kalite Kontrol Sisteminin” aşağıdaki maddeler halinde sunulan unsurlarının her birine ilişkin açıklamaları istenilen formatta sunulmuştur.

a. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Denetim şirketimizin amacı, şirketin ve personelin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı, sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu hususlarına ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Bu ilkeler çerçevesinde denetim şirketimiz kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmektedir.

Denetim şirketimizin bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları aşağıdaki gibidir.

- Kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk yönetim kuruluna aittir.
- Denetim şirketimiz, kalite kontrol sisteminde görevlendireceği kişiler için aşağıdaki kriterleri belirlemiştir:
 - YMM veya SMMM ruhsatı ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmaları,
 - En az 15 yıl kamu veya özel sektörde mesleki deneyim sahibi olması ve bağımsız olması,
 - Düzenleyici kuruluş tarafından şimdiye kadar herhangi bir disiplin cezasına muhatap olmaması,
 - Sorumlu denetçilik kriterlerini sağlaması
- Yönetim kurulu tarafından, oluşturulan politikalar ve prosedürler çerçevesinde Şirketimiz yönetim kurulunun 25.01.2007 tarih ve 357/ 2007 -011 sayılı kararı ile Kalite Kontrol Sisteminden sorumlu olarak Sorumlu Denetçi Fikret Yakar ve Sorumlu Denetçi İbrahim Özdemir belirlenmiştir

Ayrıca yönetim kurulunun yetkisi ile bu komite üyelerine yardımcı olmak üzere, denetçiler görevlendirilir.

- Kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü eylem ve mesajlar yönetim kurulunun uygun göreceği şekillerde bütün sorumlu denetçilere ve diğer denetçilere bildirilir.

b. İlgili Etik İlkeler

Aşağıdaki etik kurallar mesleki etiğin ve şirketimizin temel ilkelerini belirler.

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki Yeterlilik ve Özen
- Sır Saklama
- Mesleğe Uygun Davranış

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sorumlu denetçiler etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadırlar.

Denetim ekibi ve komitedeki bağımsız denetçilerden, etik ilkelere sapmanın varlığı halinde, bu durumun sorumlu denetçiye yazılı olarak belirtilmesi beklenir. Aksi takdirde bağımsız denetçiler sorumlu olurlar.

Sorumlu denetçi, gerekli olduğu durumlarda, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirerek bağımsız denetçilere bildirmek zorundadırlar.

Bu ilkeler çerçevesinde, sorumlu denetçi ve denetçilerden bağımsızlık ilkesine yönelik yazılı beyan alınmaktadır.

c. Müşteri İlişkilerin, Müşteri ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Yeni veya mevcut müşteriler ile iş kabulü ve sözleşme imzalanmadan önce;

- Yeterlilik
- Beceri
- Kapasite
- Yeterli kaynaklara

sahip olup olmadığının analizi ve müşterilerin dürüstlüğüne ilişkin gerekli kaynaklardan bilgi toplanır ve bu bilgiler "Bilgi formunda" yazılı hale getirilir. Bu bilgilerin olumlu değerlendirilmesi sonucu denetim sözleşmesi kabul edilir ve imzalanır.

Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut ve önceki denetimler sonucunda ortaya çıkan önemli konular dikkate alınarak değerlendirme yapılır.

Sorumlu denetçiler, müşterinin kabulü, ilişkinin devam ettirilmesi konusunda ulaşılan sonuç ve bilgileri yazılı hale getirmek zorundadırlar. Sorumlu denetçi bu konuda hazırlanan bilgi formunu doldurup imzalamak zorundadır.

Müşterinin moralitesi, yöneticilerinin ve ortaklarının dürüstlüğü, bulunduğu sektörün riskli olup olmadığı gibi hususlara bilgi formunda yer verilir.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçiler işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse bu durumda konuyu derhal bağımsız denetim şirketimizin yönetimine taşıyarak, kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılması sağlanır.

Bağımsız Denetim Kuruluşumuz; denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olduğu, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olduğu sürece denetimleri üstlenecektir ve aşağıdaki kısıtlamalara uyulacaktır.

- Müşteri kabulünde veya devam ettirilmesinde;
 - Denetlenecek şirketin dürüstlüğü ve riskler,
 - Bulduğu sektörün riskleri,
 - İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânlarının olup olmadığı hususlarını,
- ve tüm risk faktörleri dikkate alınır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

- Müşterinin kabulünden ve denetim ilişkisinin devamından sonra, işin alınmasını etkileyen bir bilgi edinilmiş ise, sorumlu denetçinin konuyu derhal yönetime bildirme sorumluluğu vardır.
- Etik ilkeler açısından; başka bir denetim şirketi ile sözleşmesi devam eden müşterilerle denetim teklifi verilmeyecektir. Hesap dönemi sona ermeden önce mevcut denetçi bağımsız denetim raporunu henüz tamamlamadıysa ve şirket yeni bir denetçi seçmek zorundaysa teklif vermek yönetim kurulu iznine bağlı olacaktır.
- Önceki denetçinin denetim ücretini mali sıkıntılardan dolayı ödeyemeyen müşterilerle, denetim ilişkisinin başlanması hususu yönetim kurulunun takdirindedir.
- Kara para aklama veya suç teşkil eden faaliyetlerde bulunduğundan şüphelenilen şirketlerle ilişki kurulmayacaktır.
- Devletin ve milletin bölünmez bütünlüğüne karşı eylemleri olduğu bilinen kişiler, şirketler ve bunların ortak oldukları şirketler ile iş ilişkisine girilmeyecek ve teklif verilmeyecektir.
- Çalışma sahalarının sınırlandırıldığına dair kesin göstergeleri bulunan işletmelerle ilişki kurulmayacaktır.
- Her denetim, mutlaka hazırlanan zaman planlaması çerçevesinde bitirilir ve raporlar müşteriye yönlendirici bir yazı ekinde teslim edilir.

d. İnsan Kaynakları

İnsan kaynakları misyonumuz, çalışanlarımıza heyecan ve gurur veren bir çalışma ortamı yaratarak çalışan memnuniyetinin devamlılığını sağlamak, müşteri odaklı, topluma karşı sorumlu ve etik değerlere önem veren, yüksek nitelikli çalışanların bilgi, beceri ve yetkinliklerini geliştirip gerçek potansiyellerini ortaya çıkarmaktır. Bu kapsama uygun olarak çalışanlarımızın sağlığı ve iş güvenliği konusunda gerekli olan her türlü iyileştirme önceliğimiz olacaktır.

Kalite Kontrol Komitemiz; etkin işe alma sürecinde uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin alınmasına önemle dikkat gösterir.

Denetçilerini ve yöneticilerini kendi kaynakları içerisinde yetiştiren bir kurum olarak çalışanlarının eğitimine önem vermekteyiz. Şirketimiz, amaç ve hedeflerine katkı sağlayacak şekilde çalışanlarının ihtiyaç duydukları alan ve konularda çeşitli eğitimler planlar.

Bu kapsamda yapılan eğitimler

- Oryantasyon eğitimi
- İş başı eğitimi
- Mesleki eğitimler
- Kişisel gelişim eğitimleri ve
- Sürekli eğitim tebliği kapsamındaki eğitimlerdir.

Denetim Kuruluşumuzun insan kaynaklarına ilişkin politikaları aşağıdaki hususları içerir.

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Verilen görevlerin yerine getirilmesi dahil kabiliyetler
- Yeterlilik
- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının temini

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim ekibinin görevlendirilmesi sırasında aşağıdaki değerlendirmeler yapılır.

- Uygulama tecrübesi
- Mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektörler hakkında bilgisi
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi ve uzmanlığı
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti

e. Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde;

- Yönlendirme
- Gözetim
- Verimlilik

ile ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Sorumlu denetçi, denetim ekibindeki denetçileri ve yardımcıları aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumlulukları
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
- Riskle ilgili hususlar
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi;

- Objektif bir bakış açısı ile mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yerine getirmeleri
- Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmesi beklenir.
- Bu kapsamda ekipte yer alan kıdemsiz denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi sağlanır.

Kalite Kontrol Komitemiz aşağıdaki politikalar aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık genellikle,

- Yazılı veya elektronik rehberler
- Yazılımlar (CAP denetim programı)
- Ofis programları (excel, word, onedrive, teams vs)
- Mobil uygulamalar (WhatsApp, Skype vs)
- Diğer standart belgelendirme biçimleri
- Sektör ve denetimin konusuna özgü rehberler oluşturulması suretiyle sağlanmaktadır.

Kalite Kontrol Komitemiz gözden geçirme işlemini aşağıdaki değerlendirmelere göre yaparlar;

- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı,
- Yapılan denetim çalışmasının ulaşılan sonuçları uygun biçimde belgelendirip belgelendirmediği,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı
- Denetimin mesleki standartlarına ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği,
- Bağımsızlık ve etik ilkelere uyum.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

İstişare Uygulaması

Denetim sürecinin her aşamasında ekip başkanı sorumlu denetçiler rapor görüşünü etkileyen kanıtların yeterli ve uygun olduğu hususunda her zaman denetim ekibi ve Kalite Kontrol Komitesi ile gerekli istişareyi yaparlar.

Çalışma Kağıtları

Yazılı ve elektronik ortamdaki çalışma kağıtları rapor tarihinden itibaren 60 gün içinde cari dosya ve genel dosya içerisine birleştirilir. Çalışma kağıtları, yazılı veya elektronik ortamlarda muhafaza edilebilir. Denetim Şirketimizin bilgisi olmadan, çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme ve çıkarma yapılamaz. Bu konuda Denetim Kuruluşumuz bünyesinde gerekli tedbirler alınmıştır. Ayrıca denetim süresi sonunda elektronik çalışma kağıtlarının yedeklenmesi yapılmaktadır.

Yazılı çalışma kağıtları ve dosyalar arşivde muhafaza edilmektedir. Elektronik ortamdaki bilgi ve belgeler ise, güvenli olarak şirket server'inde ve ayrıca farklı bir konumda yedek olarak saklanmaktadır. Çalışma kağıtları arşiv prosedürümüz ve farklı mevzuatlar gereği en az 10 yıl boyunca muhafaza edilmektedir.

f. İzleme

Şirket, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulmuştur. Bu süreç temel olarak üç kısımdan oluşmaktadır.

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetim işinin periyodik olarak teftişi dahil, Şirket'in kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, Şirket'te o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesi,
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almaması.

Şirket politikamız gereği aşağıda açıklanan teftiş programı yerine getirilerek izleme sürecinin sağlanması gerekmektedir.

Denetim tamamlandıktan sonra teftiş programı oluşturmak suretiyle;

- Teftişin iç bünyeden kalite kontrol komitesinin üyelerine yaptırılması,
- Teftiş sonucunun komitece belirlenen formatta rapora bağlanması,

Teftiş sonucu tespit edilen eksiklerin bildirilmesi ve önlemlerin alınması,

- Tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımlar atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politikalarında değişiklik yapılması,
- Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması,

Denetim şirketimiz, izleme sonuçlarını sorumlu denetçilere, yönetim kuruluna ve uygun ördüğü kişilere bildirir.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

13. Diğer Hususlar

Kalite kontrol sisteminin unsurları ve işleyişi yukarıdaki maddelerde açıklanmıştır.

2019 takvim yılında bağımsız denetim faaliyetlerimiz KGK ve diğer düzenleyici kurumların mevzuatlarına uyumlu olarak yürütülmüştür.

2019 takvim yılında, zorunlu olarak TMS uygulamak zorunda olmayan şirketlerin denetiminde belirlenmiş olan BOBİ FRS'nin denetlenen şirket yöneticilerine ve üst yönetimine konu açıklanmış, muhasebe/finans görevlileri de standartlar hakkında bilgilendirilmiştir. Şirket yetkililerinin kaliteli bir finansal raporlama/muhasebe standardının özelliklerini kavramalarına yardımcı olmak üzere tüm sorumlu denetçilerimiz ve denetçilerimiz 2020 takvim yılında da bu hususu anlatmaya ve öğretmeye devam edecektir.

2020 ve sonraki yıllar vizyonumuz, Covid-19 salgını ile birlikte gündeme gelen denetçilerin ihtiyaç duyacağı teknolojik araç ve gereçlerin temin edilmesi, şirket bilişim alt yapısının buna entegre edilmesi ve uzaktan çalışma ve müşteriler ile uzaktan iletişim becerisinin artırılması olacaktır.

14. Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine Dair Yönetim Kurulu Beyanı

17.06.2020 tarihli yönetim kurulu kararına göre, denetim kuruluşumuzdaki kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediği hususunu beyan ederiz.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
17.06.2020 İTİBARIYLA ORGANİZASYON ŞEMASI

