

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

## 2019 TAKVİM YILI KALİTE KONTROL GÜVENCE SİSTEMİNİN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN RAPOR

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 özeti aşağıda sunulmuştur.

- 1) Yönetim kurulunun kabul ettiği şekliyle talimatların tamamının uygulandığı görülmüştür.
- 2) Sistemin etkin bir şekilde işlediği ve herhangi bir aksamanın bulunmadığı, yapılan incelemeler ve denetçi geri bildirimlerinden anlaşılmıştır.
- 3) Sistemin uygulamasında herhangi bir aksama bulunmamaktadır.
- 4) Sorumlu Denetçilerin ve denetçilerin, üzerlerine düşen görevleri tam olarak anladıkları ve denetim sırasında uyguladıkları tespit edilmiştir.
- 5) Bağımsız denetim dosyalarının içeriğinin denetim standartlarına uygun olarak yeterli kanıt sağlayacak bilgi ve belge içerdiği görülmüştür.
- 6) Denetim Kuruluşumuzun sürekli eğitim politikaları çerçevesinde denetçilerimiz ve denetçi yardımcılarımızın tamamı eğitimlere katılmışlardır.
- 7) Denetçi yardımcıları ve denetçilerin, 2019 yılında şeffaflık raporunda detaylı olarak belirtilen konularda asgari 200 saat eğitim aldıkları görülmüştür.

Eğitimler, şirket bünyesinde oluşturulan denetim ekibi başkanı sorumlu denetçi veya denetçiler tarafından yerine getirilmiştir.

Denetçilerimiz ayrıca, KGK ve mesleki kuruluşların düzenledikleri seminer ve sempozyumlara eğitim amaçlı katılmışlardır.

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 denetçilerimizin 2019 yılı için gerekli olan kredileri elde ettikleri ve KGK sistemine girdikleri görülmüştür.

- 8) Kalite kontrol sisteminin aşağıda belirtilen hususlarda etkin olarak çalıştığı ve herhangi olumsuz geri bildirim alınmadığı görülmüştür.
  - Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
  - Etik İlkeler
  - Müşteri İlişkilerinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
  - İnsan Kaynakları
  - Denetimin Yürütülmesi
  - İzleme

- 9) KGK, SPK, BDDK ve diğer tabi olunan düzenleyici kurumların mevzuat değişiklikleri takip edilmiştir. Bu kapsamda 2019 yılında yürürlüğe giren önemli denetim standartları ve muhasebe/finansal raporlama standartları ile ilgili denetçilere yeterli bilgilendirmenin yapıldığı görülmüştür.
- 10) Bağımsız denetim çalışmaları süresince, bağımsızlık ilkesine titizlikle uyulduğu ve bağımsızlığı ortadan kaldıran veya tehdit eden hususlardan herhangi birinin ortaya çıktığına dair geri bildirim alınmamıştır.
- 11) Yapılan denetimlerin, şirketimizin rehberine uygun olarak yapıldığı, ofis programları ve CAP yazılımı kullanılarak çalışma kağıtlarının oluşturulduğu görülmüştür.
- 12) Denetim personelinin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere ve şirketimiz tarafından benimsenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uyduğu tespit edilmiştir.
- 13) 2020 yılı Ocak ayında, üye olduğumuz Ecovis International yetkililerinin 2019 yılına yönelik şirketimizde yaptığı kalite denetimi sonucunun başarılı olarak tamamlandığı görülmüştür.
- 14) Yıllık denetçi sirkülasyonu işleri etkileyecek düzeyde değildir.
- 15) Tüm dünyada ve ülkemizde de yayılan Covid-19 salgını nedeniyle başta KGK olmak üzere, SPK ve BDDK bildirim sürelerini uzatmıştır. Şeffaflık raporu, sözleşmeler ve denetim raporlarının bildirimlerinin belirlenen sürelerde sisteme girileceği, gecikme olmayacağı belirlenmiştir.
- 16) 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. maddesi gereğince, 2019 takvim yılına ilişkin Şeffaflık Raporu hazırlanmıştır. Şeffaflık raporu, KGK'nın süre uzatımına uygun olarak şirketin web sitesinde Haziran ayı sonuna kadar ilgililerin bilgisine sunulacaktır.
- 17) Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nun ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına, Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lerine uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilmiştir.

### Sonuç

Şirketin kalite kontrol güvence sistemi, tarafımızca dönem boyunca izlenmiş ve 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.

Bilgilerinize arz ederiz.

İstanbul, 17.06.2020

Fikret YAKAR

İbrahim ÖZDEMİR

Kalite Kontrol Güvence  
Sistemi Komitesi Başkanı

Kalite Kontrol Güvence  
Sistemi Komitesi Üyesi

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM ve  
YEMİNLİ MAL MÜŞAVİRLİK A.Ş.