



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

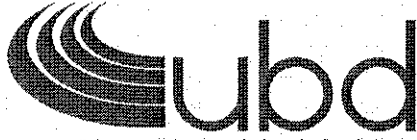


ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR ANONİM ŞİRKETİ

2013 ŞEFFAFLIK RAPORU

MART 2014
İSTANBUL

Adres	:	İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye		
Telefon	:	+90 212 446 4000 (Pbx)	Faks	: +90 212 446 3700 (Pbx)
Web	:	www.ubdt.com.tr	E-Mail	: info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

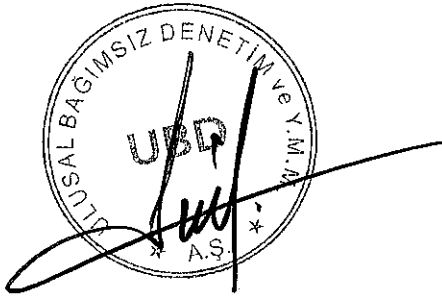


ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M. A.Ş.

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor " Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu " tarafından 26 Aralık 2012 tarih 28509 nolu resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde ilan edilmiştir.

Hakverdi YARADILMIŞ
Yönetim Kurulu Başkanı



Adres	: İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye		
Telefon	: +90 212 446 4000 (Pbx)	Faks	: +90 212 446 3700 (Pbx)
Web	: www.ubdt.com.tr	E-Mail	: info@ubdt.com.tr

BÖLÜM	İÇİNDEKİLER	SAYFA
1	Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi	2 – 4
2	Şirket'in Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri	5
3	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama	5
4	2013 Yılında Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar) Listesi	5
5	Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama	5 – 6
6	Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyum Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama	6
7	Toplam Gelirlerin Dağılımı	7
8	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	7
9	Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı	7 – 8



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

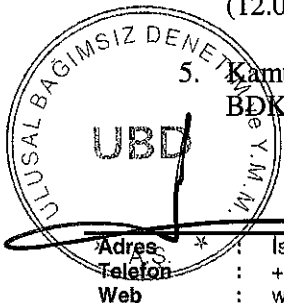
- a) **Raporun İlgili Olduğu Dönem** : Raporumuz Şirketimizin 01.01.2013 tarihinde başlayıp 31.12.2013 tarihinde sona eren 2013 yılı faaliyet dönemini kapsamaktadır.
- b) **Şirketin Ticaret Ünvanı** :Ulusal Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
- c) **Ticaret Sicil Numarası** : 463429
- d) **İletişim Bilgileri** :
1. **Adresi** : İstanbul Vizyonpark İş Merkezi C -2 Blok
Kat:6 No:195-196 Yenibosna/Bahçelievler-İSTANBUL
 2. **Telefon ve Faks** :0212 446 40 00 (pbx) 0212 446 37 00 (pbx)
 3. **İnternet Adresi** : www.ubdt.com.tr
- e) **Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler:**

Ulusal Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., 2001 yılında Türkiye’de kurulmuş, bir bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik şirkettir. Şirket’in merkezi İstanbul’dadır.

Şirketimiz, modern, teknik alt yapısı güçlü, 700 m2 merkez ofisi ile tecrübeli baş denetçi, kıdemli denetçi, denetçi, denetçi yardımcıları buna ek olarak konusunda uzmanlaşmış idari ve teknik personeli ile işletmelerin ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik çalışma içerisinde.

Şirketimiz aşağıda listesi yer alan yetki belgelerine sahiptir ve ilgili düzenleyici otoriteler kapsamında 2004 yılından itibaren fiilen bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

1. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (13.12.2002 tarih ve BDDK.KYİ/100-13838 Sayılı)
2. Sermaye Piyasası Kurulu (06.06.2003 tarih ve MSD-10/336 sayılı)
3. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (26.03.2004 tarih ve B.62.0.DDB.14.302.01/96 sayılı)
4. Tarım ve Köyişleri Bakanlığı, Teşkilatlanma ve Destekleme Genel Müdürlüğü (12.09.2007 tarih ve 66 sayılı)
5. Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (20.11.2013 tarih ve BDK/2013/027 sicil no)



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr
Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi: (Devamı)

e) Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler: (Devamı)

Şirketimiz üç kişilik yönetim kurulu tarafından temsil edilmekte olup, yönetim kuruluna ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

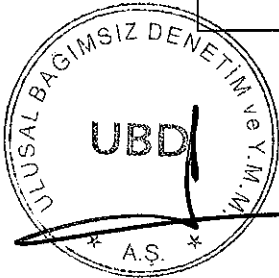
- ✓ Hakverdi YARADILMIŞ : Yönetim Kurulu Başkanı
- ✓ Hasan YÜCEER : Yönetim Kurulu Üyesi
- ✓ Hüsnü ÜNALAN : Yönetim Kurulu Üyesi (İdari ve Mali İşlerden Sorumlu)

Şirketimizde görevlendirilen üst düzey yönetici bulunmamaktadır. İmzayı gerektiren her türlü kararlar ve şirket politikasına ait kararlar yönetim kurulu ve şirket ortakları ile birlikte alınmaktadır.

Şirketimizin ödenmiş sermayesi 20000 adet paya bölünmüş şekilde 100.000.- TL olup, yıl içerisinde gerçekleşen hisse devirlerinden sonra oluşan ortaklık yapısı, ortaklarımızın adı soyadı ve ortaklık paylarının dağılımına ait bilgiler aşağıdaki gibidir. Yıl içerisinde Ragıp Ziya Bilgin ortaklık hissesinin tamamını (169 pay, 845.-TL pay tutarı) Ömer Necdet Aydemir'e devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.

31.12.2013 Tarihi İtibariyle Ortaklık Yapısı

ORTAĞIN ADI SOYADI	PAY ADEDİ	PAY TUTARI (TL)
Hasan YÜCEER	2.343	11.715.-
Hüsnü ÜNALAN	2.343	11.715.-
Hakverdi YARADILMIŞ	2.343	11.715.-
Şükrü ŞENALP	2.343	11.715.-
Ömer Necdet AYDEMİR	2.512	12.560.-
Mustafa SEZEN	1.540	7.700.-
Mustafa KARSAVURAN	3.080	15.400.-
Erdiñç YÜZÜNCÜOĞLU	1.540	7.700.-
Ebru Üstünbeşli ALTUNCU	1.000	5.000.-
Sebia ÖZKOÇ	770	3.850.-
Hüseyin BOZKURT	92	460.-
Galip SARIMEŞELİ	92	460.-
Durmuş YILDIRAN	2	10.-
	20.000	100.000.-



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi: (Devamı)

e) Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler: (Devamı)

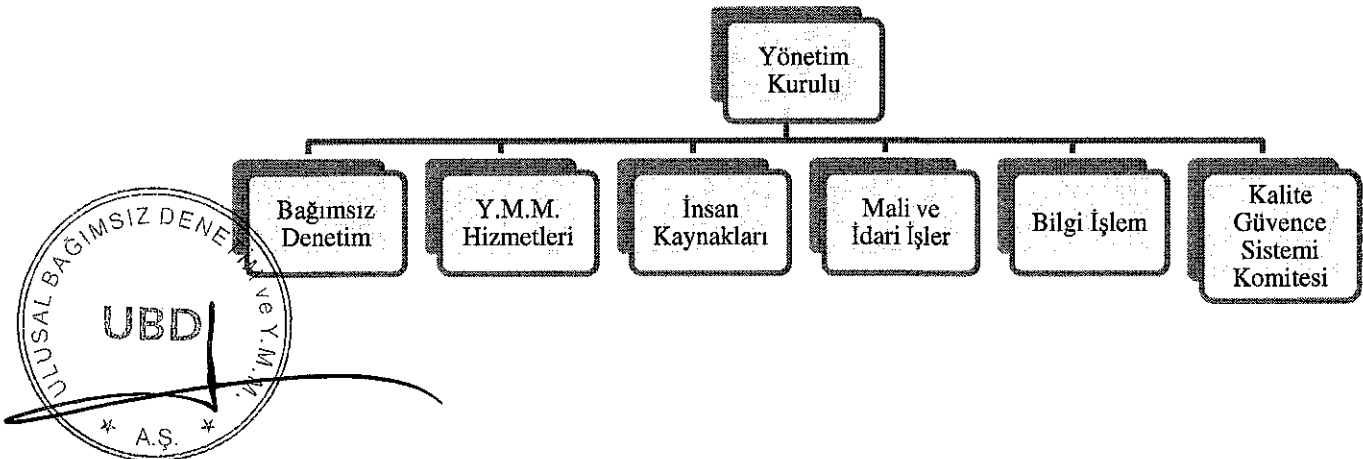
Şirketimizin denetçi yardımcıları hariç denetçi kadrosu aşağıdaki gibidir;

BAĞIMSIZ DENETÇİ LİSTESİ

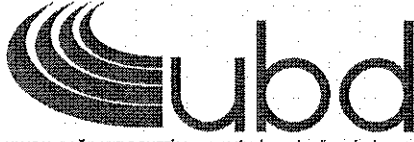
	ADI SOYADI	MESLEK RUHSATI		Spk Lisansı		KGK Sicil No	TC Numara
		Unvanı	Tarih	Tarihi	Numara		
1	Hüsnü ÜNALAN	Y.M.M.	13.01.2000	07.09.2009	800453	BD/2013/00930	13324112502
2	Hasan YÜCEER	Y.M.M.	21.03.1999	07.09.2009	800451	BD/2013/00931	12359485186
3	Hakverdi YARADILIŞ	Y.M.M.	17.05.2001	20.10.2009	800532	BD/2013/00932	13792095376
4	Ömer Necdet AYDEMİR	Y.M.M.	11.11.1998	07.09.2009	800452	BD/2013/00934	49696645188
5	Şükrü ŞENALP	Y.M.M.	11.11.1998	07.09.2009	800449	BD/2013/00933	31405956036
6	Durmuş YILDIRAN	Y.M.M.	07.12.2000	07.09.2009	800440	BD/2013/00935	26899364030
7	Cüneyt MORGÜL	S.M.M.M.	08.07.2005	02.12.2008	800158	BD/2013/00939	41086930270
8	Ulaş Taylan AYDEMİR	S.M.M.M.	29.03.2008	03.08.2009	800382	BD/2013/00941	49651646618
9	Emine ESENTURK	S.M.M.M.	04.11.2010	05.05.2010	800886	BD/2013/00940	25961158300
10	Ercan ÇALIŞKAN	S.M.M.M.	04.11.2010	16.07.2012	802261	BD/2013/00938	32269261168
11	Ziya Deniz ŞENALP	S.M.M.M.	28.02.2012	03.06.2010	800936	BD/2013/00943	31375957088
12	Sibel AYGÜN	S.M.M.M.	20.10.2012	22.06.2011	801392	BD/2013/00936	42148408720
13	Özcan AYMAK	S.M.M.M.	28.07.2010	05.04.2013	803246	BD/2013/00942	44302336948

Şirketimizde KGK tarafından yetkilendirilen personel sayısı 13'dür. Yetkili denetçilerin 6'sı Sorumlu Ortak Başdenetçi, 1'i Başdenetçi, 2'si Kıdemli Denetçi 4'ü denetçiden oluşmaktadır.

Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



2- Şirket'in Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirketimiz, 2005 yılından itibaren TIAG'ın " The International Accounting Group" Türkiye'deki üyesidir. TIAG (Uluslararası Muhasebe Grubu) 2003 yılında kurulan, bağımsız muhasebe firmalarının dünya çapında bir ittifaktır. TIAG 65 ülkede 115'den fazla firma üye sahibidir.

3- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkileri Mahiyetine İlişkin Açıklama

Şirketin ilişkili olduğu denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

4- 2013 Yılında Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar) Listesi

Şirket Adı	Denetim Kapsamı	Statüsü
Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	SPK	Halka Açık Şirket
Kuyuncukent Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	SPK	Halka Açık Şirket
Ericom Telekomünikasyon ve Enerji Teknolojileri A.Ş.	SPK	Halka Açık Şirket
Yonga Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	SPK	Halka Açık Şirket
Tera Menkul Değerler A.Ş.	SPK	Aracı Kurum
İkon Menkul Değerler A.Ş.	SPK	Aracı Kurum
Prim Menkul Değerler A.Ş.	SPK	Aracı Kurum
Sanko Menkul Değerler A.Ş.	SPK	Aracı Kurum
Ekinciler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	SPK	Aracı Kurum
Ekinciler Portföy Yönetim A.Ş.	SPK	Portföy Yönetim Şirket
Mert Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	BDDK	Faktoring Şirket

5- Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama

Şirketimiz gerek uluslararası standartlar gerekse de mevzuattaki değişiklikleri ve gelişmeleri denetim kadrolarına sürekli ve periyodik olarak sunulan eğitim programı faaliyetleri yürütülmektedir.

İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak dört haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, Türkiye denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dahilinde personel hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimlerde yıllık asgari 200 saat eğitim verilmesi amaçlanmaktadır.

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili hususlarda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



5- Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama (Devamı)

Bu hususta genel olarak Türkiye Muhasebe/ Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Denetim Standartları ve KGK düzenlemeleri hususlarında (yıllık plan ile belirlenen konular ile güncel düzenlemeler göre revize edilen plan dahilinde) iki haftalık periyotlar halinde ortalama üçer saatlik, baş denetçiler ve kıdemli denetçilerce yıl boyunca eğitimler yapılmış, ilgili eğitimlere denetim kadrolarının tamamının katılımı sağlanmıştır.

6- Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyum Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama

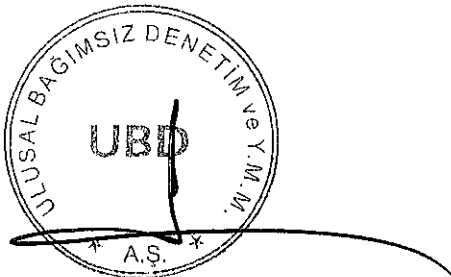
Bağımsızlık, şirket ortakları, yönetim kurulu başkan ve üyelerinin, denetçileri ile yöneticilerinin ve istihdam edilen bağımsız denetçilerin mesleki faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmektedir.

Bu Kapsamda Denetlenen Her Bir Şirketle İlgili Sorumlu Ortak Başdenetçi;

- ✓ Bağımsız denetim kuruluşundan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- ✓ Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- ✓ Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- ✓ Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Bağımsız denetçiler, bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususları ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak ve ilgili sorumlu ortak başdenetçi ve kalite güvencesi sisteminden sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçileri bilgilendirmekle yükümlüdür.

Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.





ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



7- Toplam Gelirlerin Dağılımı

2013 yılında bağımsız denetim gelirleri toplam gelirler içerisinde % 13.09'lük paya sahiptir.

Gelir Türü	Gelirler	% Dağılım
Bağımsız Denetim	477.784	13,09 %
Tam Tasdik Hizmet Gelirleri	3.171.396	86,90 %
Toplam	3.649.180	100,00 %

8- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Sorumlu denetçiler 2013 yılında huzur hakkı, prim, ücret, ikramiye ve kar payı gibi bir menfaat sağlanmamıştır.

Yine Sorumlu denetçiler için ödenek, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile aynı ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatlar sağlanmamıştır.

9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı

Madde 1. Kalite Kontrol Sisteminin Amacı ve Kapsamı

Kalite kontrol sistemi; Şirketimizin kalite kontrol değerlendirmesini ve seçilen denetim dosyalarının incelenmesini kapsar. Bu inceleme, denetim standartlarına ve bağımsızlık şartlarına uygunluk, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretleri konularını kapsar. Kalite kontrol sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, kuruluşumuz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, seçilen sorumlu ortak baş denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır. UBD, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurmuştur ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktadır.

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

Madde 2. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

UBD kaliteyi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler, UBD'nin yönetim kurulunun, kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar.



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 2. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları (Devamı)

UBD, yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu olan kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları gerekmektedir.

UBD içinde bu sorumluluğu taşıyacak kişilerin;

- ✓ Asgari 20 yıllık mesleki denetime sahip olması,
- ✓ Mesleki deneyimin 5 yıllık süresinin bağımsız denetim alanında çalışarak geçirilmiş olması gerekmektedir.

Bu kapsamda Şirketimizin kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu yönetim kurulu başkanı Y.M.M. Hakverdi YARADILMIŞ üstlenmiştir. Ayrıca kalite kontrol sisteminin yürütülmesinde Y.M.M. Şükrü ŞENALP ve Y.M.M. Hüsnü ÜNALAN da Y.M.M. Hakverdi YARADILMIŞ ile birlikte sorumludurlar.

Madde 3. İlgili Etik Hükümler

UBD, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve /varsa bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan aşağıdaki politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetim personeline işe girişi sırasında yapılan yazılı sözleşme vasıtasıyla aşağıdaki mesleki etiğin temelini oluşturan hususlara tam uyum beklendiği bildirilir.

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik,
- d) Güvenilirlik,
- e) Mesleğe Uygun Davranış

Dürüstlük: Denetim elemanı her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.

Tarafsızlık: Denetim elemanı, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması veya baskıların yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.

Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik: Denetim elemanı, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.

Güvenilirlik: Denetim elemanı, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri gizli tutarak üçüncü şahıslarla paylaşmamalıdır.



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG® , A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 3. İlgili Etik Hükümler (Devamı)

Mesleğe Uygun Davranış: Denetim elemanı, uymak zorunda olduğu yasal düzenlemelere uyarak meslek imajına zarar getirecek davranışlardan kaçınmak zorundadır.

Bu kapsamda;

- ✓ UBD denetim personeli denetlenen firma ile geçmiş üç yıllık süre içerisinde ticari ve/veya ticari olmayan bir iş/işçi/ortaklık ilişkisine girmemiş olduğunu yeni bir firma denetimi başlamadan önce yazılı beyan etmelidir.
- ✓ UBD denetim personeline denetlenen firma ile gelecek üç yıllık süre içerisinde ticari ve/veya ticari olmayan bir iş/işçi/ortaklık ilişkisine giremeyeceği işe girişi sırasında yapılan yazılı sözleşme ile bildirilir.
- ✓ UBD denetlenecek şirketin bordroları, mizanları ve ticaret sicil kayıtları vasıtasıyla denetim personelinin müşteri ile ilişkili olup olmadığını sözleşme kabulünü takiben kontrol eder.
- ✓ UBD bağımsızlığı ortadan kaldıran bir denetçi ilişkisi ortaya çıktığında, görevli denetçini ivedilikle değiştirilmesi yoluna gider, gerekirse yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi değerlendirilmelidir.
- ✓ UBD denetçileri, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki varsa genel etkilerini değerlendirebilmesi için UBD'ye denetimin başladığı tarihi takip eden 3 iş günü içerisinde sözlü bildirimde bulunmalıdırlar. Bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ortaya çıkarsa denetim personeli UBD'ye derhâl bildirimde bulunmalıdır.
- ✓ UBD, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her hâlikârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.
- ✓ Bir denetim sözleşmesine ait UBD tarafından görevlendirilen denetim kadrosu (denetçi, kıdemli denetçi gibi...) azami iki yılda bir rotasyona tabi olur.
- ✓ Bir denetim sözleşmesine ait sorumlu ortak baş denetçi ilgili denetim türü ve/veya düzenleyici otoritenin yasal düzenlemeleri çerçevesinde belirlenen sürelerde asgari olarak rotasyona tabi olur.





ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 4. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

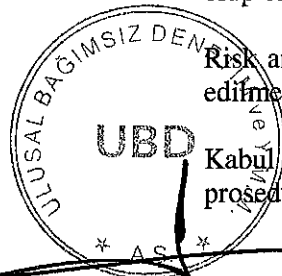
UBD müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi hususunda aşağıdaki prosedürleri uygular.

Şirketin müşteri ve iş kabulünde risk ölçme ve risk sınıflandırması için yapacağı analiz, tespit ve araştırma kuralları şu şekilde sıralanabilir.

- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetimden sorumlu kişiler ve ortakların tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, finansal durumu hakkında bilgi alma,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, içinde bulunduğu sektör hakkında bilgi alma,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, halka açık bir şirket olup olmadığının tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetici ve ortaklarının piyasadaki imaj tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın; varsa, çalıştığı avukat ve diğer danışmanların tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetim kadrosunun dürüstlüğü ile ilgili araştırma,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, kurumsal yönetim anlayışının tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, devam eden önemli davalarının tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, işletme yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumunun tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, bağımsız denetim ekibinin çalışmalarına yeterli ve gerekli zaman ile sistem ve ekibin varlığının tespiti,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, bağımsız denetim çalışmasını yapacak ekibinin mesleki etik ilkelere uyum konusunda baskı yapma eğiliminin araştırılması,
- ✓ Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, önceki dönem denetim çalışmasında sunulan rapor olup olmadığının ve verilen raporun tespiti,

Risk analizi tamamlandıktan sonra sorumlu ortak ve diğer yöneticiler müşteriye kabul edilip edilmemesine karar verirler,

Kabul edilen müşteri için belirlenen risk sınıflaması çerçevesinde gerekli denetim prosedürlerinin uygulanmasını sağlamak öncelikle ilgili sorumlu ortağın görevidir.



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 4. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (Devamı)

UBD, denetim çalışmasına başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçede denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir denetim elemanının kaç saat çalışacağı planlanır. Denetim ekibi düzenleyici otoriteler, uluslararası denetim standartları, denetimin türü, denetim süresi vb. kriterlere göre belirlenen sayı ve nitelikte personelden oluşur. Bu noktada;

- ✓ Denetim şirketi personelinin denetim sözleşmesi yapılacak firmanın içinde bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip olması,
- ✓ Denetim şirketi personelini ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin bulunması veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olması,
- ✓ Gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personel olması,

Bu prosedürler yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken dikkate alınır.

UBD sektör uzmanlığı konusunda personelini değerlendirir, müşterinin büyüklüğüne göre zaman ve personel değerlendirmesi yapar.

UBD denetimden çekilme, müşteriyi reddetme vb. bir durumun oluşması durumunda mesleki ve yasal sorumluluklar gerektiriyorsa ilgili düzenleyici otoritelere durum bir yazı ile bildirilir.

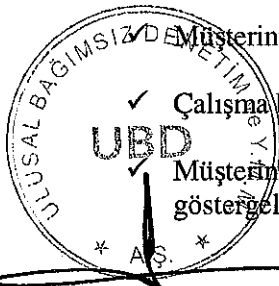
İşi kabule yetkili ortak, müşterinin dürüstlüğüne değerlendirilmesi için İşletme Faaliyet Konusunun Anlaşılması, Müşteri Kabul Anketi ve Sözleşme Kabul Soru Formunu dikkate alır. Bu formlarda aşağıdaki bilgilere ulaşılmaya çalışılmalıdır.

- ✓ Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- ✓ İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- ✓ Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler,

Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu,

✓ Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler,

✓ Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr
Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 4. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (Devamı)

- ✓ Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- ✓ İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki gibidir;

- ✓ İlgili şart ve durumlar karşısında denetim şirketinin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilir ve bu müzakereler çalışma kağıdına aktarılır.
- ✓ Denetimden çekilmenin uygun olduğuna karar verilmiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir ve bu müzakereler çalışma kağıdına aktarılır.
- ✓ Denetim şirketinin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmelidir.
- ✓ Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının raporlaması yapılır.

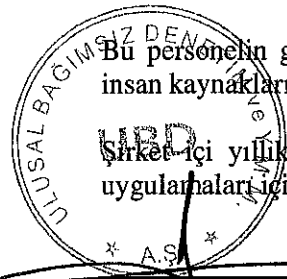
Madde 5. İnsan Kaynakları

UBD düzenleyici otoritelerin belirlemiş olduğu şartları haiz veya süreç içerisinde bu şartları sağlayabilecek nitelikte yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli her kademe için istihdam eder.

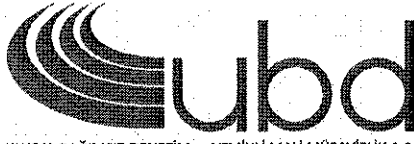
Düzenleyici otoritelerin istediği asgari dokümantasyonu sağlayan personel işe başlar.

Bu personelin gelişimi, değişen mevzuata uyum sağlaması, mevcut yeterlilik durumunu takibi için insan kaynaklarında veri tabanı kurulur.

Şirket içi yıllık eğitim programı dahilinde personel eğitimleri yapılır, gerek görülecek sektör ve uygulamaları için dışarıdan eğitmen/uzman takviyesi yapılır.



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr
Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 5. İnsan Kaynakları (Devamı)

Her bir denetim için gerekli yeterlilik ve beceriye, sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip sorumlu denetçi düzenleyici otoritelerin belirlediği şekilde (bağımsız denetim sözleşmesi) atanır ve müşteri yönetimine bildirilir.

Seçilecek sorumlu denetçinin aşağıdaki hususlarda değerlendirilmesi yapılır.

- ✓ Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıkta denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesi,
- ✓ Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi,
- ✓ Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığı,
- ✓ Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisi,
- ✓ Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti,
- ✓ Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışı,

Atanacak sorumlu denetçi seçiminde önceki tecrübeleri, yeterliliği, becerisi ve gelişim durumu dikkate alınır.

Atanan denetçiye işe giriş sözleşmesinde belirtilen prosedürler dışında bu denetim ile ilgili varsa sorumlulukları sözlü olarak bildirilir.

Madde 6. Denetimin Yürütülmesi

UBD, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlar.

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu ortak başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu ortak tarafından müşteri, içinde bulunduğu sektör, çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır. Sorumlu ortak, denetim personeline denetlenecek şirket (sektörü, riskleri, yapısı) ve denetim süreci (süresi, sorumluluklar) hakkında bilgi verir.

UBD içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, gerekli ise ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere eder. İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygun biçimde belgelendirilmesi ve uygulanabilmesi gerekir. Özellikle denetim şirketi dışından uzmanlarla yapılan istişareler yazıya dökülerek dosyalanmalıdır.



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 6. Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

Bu kapsamda aşağıdaki adımlar uygulanır.

- a) Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin (danışmaların) yapılması,
- b) Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- c) İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- d) İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması

UBD, politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır.

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi aşağıdaki adımlar ile sağlanır.

- ✓ Denetim ekibi üyelerinin yeterli ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- ✓ Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların önemini değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uygulanmasını,
- ✓ Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini

Denetim şirketi, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin varlığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi sağlamalıdır. Bu kapsamda aşağıdaki işlemler denetim sırasında ve/veya denetim tamamladıktan sonra ancak raporlama öncesinde yapılmalıdır ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmemesi gerekir.

- a) Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
- b) Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
- c) Denetim ekibinin varlığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- d) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi,
- e) Denetim elemanlarınca, önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararların değerlendirilmesi,
- f) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçların değerlendirilmesi,
- g) Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmalarını yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin değerlendirilmesi,



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 6. Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

h) Karmaşık konularda bir uzman görüşünün yazılı olarak alınarak çalışma kağıtlarına eklenip eklenmediği ve bu görüşe uyulup uyulmadığının değerlendirilmesi,

i) Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve mali tablolar için tüm açıklamaların gerektiği gibi yapıldığının "kontrol listesinin" denetimi,

Denetim şirketi, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin ve buna ilişkin işlemlerin belgelendirilmesinin kontrolüne ilişkin aşağıdaki işlemleri yapmalıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı, diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

a) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun kontrolü,

b) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunu,

c) Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığını,

d) Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,

e) İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,

f) Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,

g) Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,

h) Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,

i) Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,

UBD, solo finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanmış olduğu kontrol eder.

UBD çalışma kağıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlar.

Çalışma kağıtları ister kağıt isterse elektronik veya diğer ortamlarda olsun, UBD'nin bilgisi olmadan söz konusu çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılabildiği ya da kalıcı olarak silinebildiği veya bunlara zarar verilebildiği sürece, çalışma kağıtlarında ele alınan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliği tehlikeye düşer. Çalışma kağıtlarına erişim UBD bünyesinde her bir denetim dosyası için yetkili personel tarafından gene yetkisi dahilinde sağlanabilir. Her personelin şifresi vardır ve program saat ve tarihi ile birlikte her değişikliği kaydetmektedir.



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 6. Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

Tamamlanmış bir denetim dosyasında değişiklik sadece sorumlu ortak izni ile yapılabilir. Bilgisayar ortamındaki UBD denetim programı bu kontroller için tasarlanmış bir programdır ve şu ana kadar sistemde böyle bir açığa sebebiyet verecek hataya rastlanmamıştır.

UBD, ilgili mevzuatın gerektirdiği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklar.

UBD, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik aşağıdaki politika ve prosedürler oluşturmuştur;

- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmez,
- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almaz,
- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetim ekibi adına karar almaz,
- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını sağlar.

Madde 7. İzleme

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, yapılan bağımsız denetim denetimlerde bütçelenen ve harcanan saatlerin karşılaştırılması, gerekli görüldüğü takdirde şirket içinden veya şirket dışından danışmanlık alınıp alınmadığı, yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına ve KGK düzenlemelerine uygun yapıp yapılmadığı ve belgelendirmelerin de aynı standartlar doğrultusunda yapıp yapılmadığı konularında kontroller yapılmaktadır.

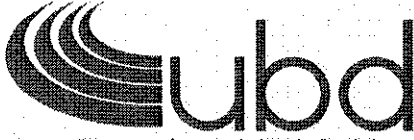
UBD, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur.

Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak incelenmesi dâhil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesi gerekir.

İzleme sürecine ilişkin sorumluluk, denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilere verilemez.



Adres : İstanbul Vizyon Park C2 Blok Kat:6 No:195-196 Yenibosna Bahçelievler, İstanbul, Türkiye
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr E-Mail : info@ubdt.com.tr



ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of TIAG[®], A Worldwide Network of Independent Accounting Firms
Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"



9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

Madde 7. İzleme (Devamı)

Aşağıdakiler kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken hususlardandır;

- ✓ Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve bunların denetim şirketinin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi,
- ✓ Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi,
- ✓ Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- ✓ Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- ✓ Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- ✓ Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi,

Yapılacak denetimlerde kalite kontrol kapsamında önceden belirlenmiş olan politika ve prosedürlere riayet edilecek ve denetim hizmetinin kalitesinin artırılması için çalışmalar yapılacaktır.

