

**ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ**

**BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİ
UYARINCA HAZIRLANAN
17 NİSAN 2022– 16 NİSAN 2023
FAALİYET DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU**



UBD

ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ



**ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ**

**17 NİSAN 2022– 16 NİSAN 2023
FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU**

Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi tarafından 17 NİSAN 2022– 16 NİSAN 2023 faaliyet dönemi için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde hazırlanmış ve kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

**Uluslararası Bağımsız Denetim
Anonim Şirketi**

Mustafa Ozan MISIRLIOĞLU,

**SMMM, Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı**

İstanbul, 28 Nisan 2023

İçindekiler

I.KURULUŞ'UN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI	4
II.ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA	5
III.İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE İLİŞKİLERİN MAHİYETİ ..	5
IV.KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA AÇIKLAMA.....	5
V.ŞİRKET'İN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ ...	5
VI.KALİTE KONTROL SİSTEMİ	6
VII.KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMELERİ	13
VIII.BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	13
IX.SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	14
X.SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI	14
XI.FİNANSAL BİLGİLER	14
XII.DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLAR.....	15
XIII.DİĞER HUSUSLAR	15

I. KURULUŞ’UN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI

Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi Bağımsız denetim hizmetleri sunmaktadır. (“Kuruluş”)

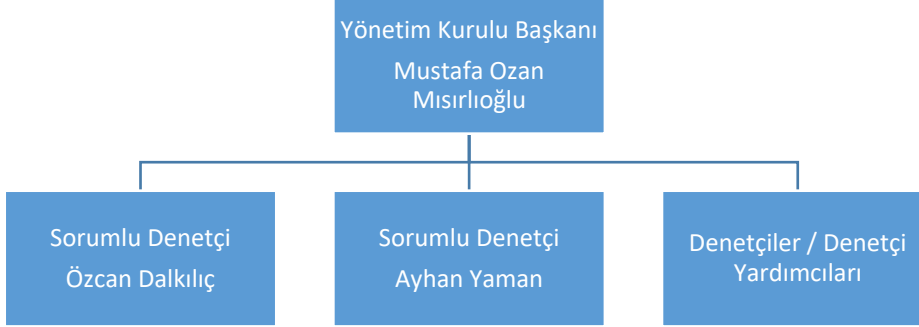
Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. Türkiye’de 3 ortak, 6 belirsiz süreli iş sözleşmesi ile çalışan denetçi, 3 denetçi yardımcısı ve 1 de idari personel ile hizmet vermektedir.

Kuruluş tarafından verilen bağımsız denetim hizmetleri, 18 Nisan 2018 tarihi itibarıyla, 4 sorumlu denetçi, 5 Denetçi, 3 denetçi yardımcısı ve 1 idari personel ile toplam 13 kişilik uzman kadro ile hizmet vermektedir. 13 kişilik denetçi kadrosunun tamamı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından Sermaye Piyasası ve Bankacılık özel alanlarında denetim yapmak üzere KGK tarafından yetkilendirilmiş durumdadır. Denetim kadrosundaki 4 denetçi de Sigortacılık ve Özel Emeklilik alanında denetim yetkisini haizdir. Kuruluş bünyesinde, 17 Nisan 2020 tarihi itibarıyla 9 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (“SMMM”) lisanslı çalışan, 2 adet YMM lisansı ile çalışan ile 5 denetçi yardımcısı bulunmaktadır.

Kuruluş’un bağımsızlık konusunda yürütülen kontrolleri her yıl ve tüm çalışanlar için tekrarlanarak uygulanmaktadır. İş etiği ve iş ahlakına yönelik ilke ve esaslar tüm Kuruluş çalışanları tarafından açıkça anlaşılacak biçimde tanımlanmış ve en üst düzeyde tutularak takip edilmektedir. Uygulanan denetim prosedürleri ülkemizde yürürlükteki mevzuat ve ilgili kamu otoriteleri tarafından yayımlanan düzenlemeler ile tamamen uyum halinde geliştirilmiş kendi yazılımını kullanmaktadır. Uluslararası Denetim Standartları ve Türkiye’deki ilgili düzenleyici otoriteler tarafından yayımlanan düzenlemeler ile tam uyumlu olarak gerçekleştirilmektedir. Denetim çalışmalarının planlama, uygulama ve raporlama dahil tüm aşamalarında; çalışma sırasında ve sonrasında kalite kontrolü açısından uzman denetçiler sürece dahil olmaktadır. Aynı zamanda denetim faaliyetlerinde görev alan çalışanların bilgilerinin güncellenmesi ve profesyonel gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.

Ortaklar	Unvan	Hisse Tutarı	Hisse Adedi	Hisse Oranı	İşe Giriş Tarihi	Bağımsız Denetçi Numarası
Mustafa Ozan Mısırlıoğlu	Sorumlu Denetçi	49.495,00 TL	98	%98,99	03/05/2015	BD/2013/03988
Halil Yavuz	Sorumlu Denetçi	5,00 TL	1	%0,1	28/10/2013	BD/2014/06218
Ayhan Yaman	Denetçi	500,00 TL	1	%1	28/10/2013	BD/2013/02886

II. ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA



III. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. 06/06/2014 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Tarihinde yetkisini almıştır. Şirketler müşteri kabul süreçlerinde Kuruluş'un bağımsız denetim hizmeti verdiği müşteriler için tüm bağımsızlıkla ilgili prensipleri ve mevzuatı dikkate almaktadırlar. Bu bağlamda, Kuruluş ve bu şirket tek bir şirket gibi hareket etmektedirler. Bağımsız denetim faaliyetleri açısından Kuruluş ile bu şirketler arasındaki ilişkiler sadece bu şirketlerin çalışanlarının uzmanlık alanlarındaki konularda (vergi, değerlendirme konuları gibi) profesyonel görüş alınması ile sınırlıdır.

IV. KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA AÇIKLAMA

Kuruluşun Kilit Yöneticileri

Ortaklar	Görevi	Unvan
Mustafa Ozan Mısırlıoğlu	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi
Özcan Dalkılıç	-	Sorumlu Denetçi
Ayhan Yaman	-	Sorumlu Denetçi

V. ŞİRKET'İN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

“Yoktur.”

VI. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kalite Kontrol Sisteminin Genel Yapısı ve Uygulamalar

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 20. maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında, KGK düzenlemelerine göre oluşturularak KGK’ya bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler KGK düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır. Bu bağlamda, KGK tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ile İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1” (“KKS 1”) Tebliği’i yayımlanmıştır.

Kuruluş’un Kalite Kontrol Sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini yönetim kurulu olarak beyan ederiz.

Kuruluş, yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş tam kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak KKS1, Türkiye ve Uluslararası Denetim Standartlarıdır.

Kalite kontrol sistemi ile ilgili Türkiye Denetim Standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ile ilgili düzenlemeler içeren KKS1 ve her bir denetim işi için geçerli olan Bağımsız Denetim Standardı 220 - “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol” (“BDS 220”) standartlarını içermektedir. Oluşturulan kalite kontrol sistemi; KKS1, BDS 220 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde sunulan kalite kontrol politika ve uygulamalarını içermektedir:

1. Kuruluş bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları

Kuruluş yönetimi bağımsız denetimde kaliteye oldukça önem vermekte olup bağımsızlık ve profesyonel etik konularında yüksek standartları benimseyen bir firma kültürü tesis etmiştir. Yönetim, ayrıca, etik, insan kaynakları, hizmetlerin yürütülmesi konularını da içeren detaylı politikalar yoluyla kalite kontrol sistemine dâhil edilmiştir. Kaliteye ilişkin kaynak tahsisi de bunun bir göstergesidir. Kuruluş, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak sorumlu denetçi Mustafa Ozan MISIRLIOĞLU’nu görevlendirmiştir. Ayrıca, kalite kontrol sistemi kapsamında ,sorumlu denetçi Özcan Dalkılıç ve Denetçi Ayhan Yaman, Şenol Rodoplu kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, 2 sorumlu denetçiden ve 2 denetçiden oluşan bir komite oluşturulmuştur.

2. Etik Hükümler

Kuruluş’un itibarı ve başarısı, her bir ortağının ve çalışanının profesyonelliğine ve dürüstlüğüne dayanmaktadır. Tüm Kuruluş ortaklarından ve çalışanlarından, Kuruluş tarafından geliştirilmiş olan standartları uygulamaları ve bunlara uymaları beklenir. Yönetim, bu yükümlülüklerle uyum konusunda Kuruluş ortaklarını ve çalışanlarını sürekli izlemektedir.

Kuruluş kendisinden beklenen yüksek etik değerler ve iş ahlakı konusunda son derece şeffaf bir yaklaşım izlemektedir. Kuruluş’un yüksek standartlarını sağlayan İş Etiği Kuralları” web sitesinde kamuoyu ile paylaşılmaktadır.

Kuruluş, tarafından bağımsızlık ve iş etiği hususlarında uygulanan prosedürler detaylı olarak bu raporun “Bağımsızlık İlkelerine Uyum” bölümünde açıklanmıştır.

Ayrıca kalite sisteminden sorumlu denetçi bağımsız denetim sürecinde yer alan kişilerin aşağıdaki hususlara uyulduğunun kontrolünü yapar.

- a. Dürüstlük
- b. Tarafsızlık
- c. Mesleki yeterlilik ve özen, profesyonel yeterlilik
- d. Gizlilik
- e. Profesyonel davranış

3. Müşteri ilişkisinin ve hizmetlerin kabulü ve devamlılığı

Kuruluş’da bağımsız denetim müşterilerinin kabulü ve devamlılığına ilişkin prosedür ve politikalar ile belirlenmiş ortamda çalışan bir süreç mevcuttur. Bu süreç, Kuruluş içinde “Kabul ve Devamlılık” süreci olarak anılmaktadır ve denetim ekibinin, Kuruluş yönetiminin ve Kuruluş ’daki risk yönetimi uzmanlarının, var olan ya da potansiyel bir müşteri ile ilgili risklerin yönetilebilir olup olmadığı ve kuruluşun müşteri ve yönetimi ile ilişki kurup kurmaması konusunda karar vermelerine olanak sağlar.

Muhtemel müşterinin değerlendirilmesi

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce sorumlu ortak baş denetçi muhtemel müşterinin yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları değerlendirir. Müşteri kabul sürecinde şirketimizce dikkate alınan temel değerlendirmeler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile ilgili bilgilerin ve faaliyetlerinin değerlendirilmesi
- Muhtemel müşteri ile çalışmamız konusunda bağımsızlık riskinin değerlendirilmesi

Sözleşmenin devam ettirilmesi

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirir. Müşteri ile çalışmaya devam edilmesi, sözleşmede yer alan sorumlu ortak baş denetçinin onayı ile gerçekleşir.

4. İnsan kaynakları

Kuruluş ortakları ve çalışanları kuruluşun kültürü, değerleri ve kuruluş’un temel özellikleri olan Kalite, Güven, Ekip Çalışması, Mükemmeliyet ve Liderlik konularında düzenli olarak kapsamlı uyum eğitimleri alırlar. Kuruluş, bağımsız denetim faaliyetleri için sadece, denetim alanındaki güçlü sorumluluk algısını paylaşabilecek yüksek vasıflı çalışanları işe almayı hedeflemektedir. Adaylar, akademik başarıları da dahil olmak üzere bir çok kritere göre değerlendirilmektedirler.

Kuruluşta çalışanların profesyonel yükümlülükleri, kariyer gelişimlerine ilişkin prensipler ve genel çalışma prensipleri takip edilmektedir. Her bir çalışanın kariyer hedefleri, performans sonuçları, her bağımsız denetim sonunda kendilerinden kıdemli denetim ekibi üyelerinden almış oldukları geri bildirimler yazılı olarak takip edilmektedir.

Profesyonel Gelişim

Eğitim ve gelişim sürekli devam eden bir süreçtir. Eğitim, bir kişi işe alındığı anda başlar ve kariyeri boyunca devam eder. Kuruluş çalışanları, yerel, bölgesel ve uluslararası pek çok teorik eğitime katılmanın yanı sıra bir fiil bağımsız denetimler sırasında da koçluk ve gözetim ile de sürekli eğitim almaktadırlar.

Kuruluş ortaklarının ve çalışanlarının yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, iç kontrol, kişisel gelişim ve benzer konularda ve yine mevzuat ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim almaları zorunludur. Bu amaçla yıl içerisinde tüm personel eğitim programlarına iştirak etmektedirler. Söz konusu eğitim programları, konularında yüksek deneyim sahibi uzman kadrolar tarafından düzenlenmektedir.

Tüm genel mesleki ve kişisel eğitimlerin yanında sektör özellikli olarak sermaye piyasası alanındaki güncel gelişmelerin ve konuların ele alındığı eğitim günleri ve oturumlar düzenlenmektedir.

Gözetim ve Yönlendirme

Bütün Kuruluş ortakları, yapılacak işlerde profesyonel yeterliliğe ve koşullara uygun gerekli deneyime sahip ortakların ve çalışanların görevlendirilmesi konusunda sorumludurlar. Ayrıca, her ortak, görevlendirilmiş olan daha deneyimsiz çalışanların yönlendirilmesi, gözetimi ve yaptıkları işin incelenmesine ilişkin kapsamı belirlemek konusunda da sorumludur.

5. Denetim hizmetlerinin yürütülmesi

Tutarlı Denetim Metodolojisi

Kuruluş, bütün bağımsız denetimlerde tutarlı bir bağımsız denetim metodolojisinden ve sürecinden faydalanır. Bu metodoloji, değişen koşullara uygun cevap verecek şekilde tasarlanmıştır. Tüm ortaklar ve çalışanlar bu metodoloji ile ilgili sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Denetim Prosedürleri

Kuruluş, bir denetimin etkili olması için, denetim çalışmasının finansal tablo kullanıcılarının, hissedarların ve düzenleyici kurumların ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde düzenlenmesi gerektiği bilinci ile hareket etmektedir. Aynı zamanda, denetlenen şirketin faaliyetlerinin tam olarak kapsanması ve anlaşılması gerekmektedir. Bu çerçevede, denetlenen şirketlerin organizasyon, yönetim ve muhasebe kontrol inceliklerine, ilgili kuvvetli ve zayıf noktalarına önem verilirken, şirketlerin faaliyetlerini etkileyecek dahili ve harici faktörlerin boyutları, kapsamı ve yönetim felsefesi de göz önünde bulundurulur. Bu bilinçle oluşturulan denetim yaklaşımının ana hatları; denetim amaçlarının açık olarak tespiti, ilgili denetim riskinin tanımlanması, denetlenen şirketin faaliyeti hakkında bilgi sahibi olmanın faydasının anlaşılması, şirket içi temel kontrollerinin anlaşılması, belirli denetim amaçlarının elde edilmesi üzerine hazırlanmış denetim programlarının kullanılması ile sağlanmaktadır.

Denetim çalışmaları bir takvim yılının başından sonuna yayılmakla birlikte temel olarak planlama, ara dönem saha çalışmaları ve yılsonu çalışmaları olmak üzere üç ana safhada gerçekleştirilmektedir.

Planlama çalışması denetlenen şirketin benimsediği muhasebe sistemlerinin ve organizasyon kontrollerinin detaylı değerlendirilmesi ile başlar. Bu ilk inceleme, halihazırda dahili muhasebe kontrollerinin tanınmasına, onların anlaşılabilir değerlendirilmesine, dolayısıyla denetim riski taşıyan alanların tespit edilmesine esas teşkil eder. Bütün finansal tablolar bir dereceye kadar belirsizlik veya denetim riski teşkil eder. Kuruluş'un denetim yaklaşımında denetim riski, planlamanın önemli bir safhasını oluşturur. Tipik olarak denetim riski nitelik ve nicelik olarak iki kategoride değerlendirilir. Nitelik yönünden risk, her işletme biriminin nispi büyüklüğünün veya finansal tablolarda yer alan herhangi bir kalemin toplam bütün içindeki yerinin bir fonksiyonudur.

Buna karşılık nicelik yönünden risk daha öznel olup; iş ortamı ve işin türü, dahili kontrol ortamı, işlem kayıt sistemlerindeki son değişiklikler, muhasebe sisteminin yeterliliği ve yöntemleri, finansal tablolardaki bakiyelerin önemini tespit edecek değerlendirmeler ve işlemlerin hacmi, miktarı ve türünden etkilenmektedir.

Denetim riski ilk olarak planlama safhasında belirlenmesine rağmen süreç boyunca bütün yüksek dereceli riskler dikkatlice ve açıklıkla tespit edilir ve nispi olarak önemsiz konuların dahi örnekleme yolu ile içerilebileceği denetim prosedürleri tasarlanır.

Yukarıda belirtilen esaslar dahilinde denetlenen şirketin mevcut kontrol sistemi göz önüne alınarak denetim planı ve detay denetim programları hazırlanır. Planlama aşamasında genel yapı ve önemli süreçler için bilgi işlem sistemlerinin ve kontrollerinin detaylı analizi yapılır.

Denetim planı hangi alanlarda denetimin yoğunlaştırılması gerektiği konusunda denetim ekiplerine yardımcı olmaktadır. Seneden seneye denetimde ağırlık verilecek konuların değişmesinde fayda görülmektedir. Bu sayede gelişmekte olan bölümlerin tespit edilebildiğine ve bütün önemli faaliyetler hakkında bilgi sahibi olunabildiğine emin olunmaktadır. Ayrıca, denetim çalışmaları muhasebe kayıtları ve finansal tablolardaki bakiyelerin geçerliliğini kanıtlayacak analitik ve detay testleri içermektedir.

Denetlenen şirketin içerisinde bulunduğu sektör göz önünde bulundurularak sektör ile ilgili uzman personelin denetim ekibinde yer alması esastır. Bu sayede ilgili sektör kuruluşları için yürürlükteki mevzuat ve ilgili düzenleyici otoriteler tarafından yayınlanan düzenlemeler ile tam uyumlu bir denetim çalışması yapılması sağlanır. Buna ilaveten, belirli bir risk sınıflandırmasına dayanarak tespit edilen bağımsız denetimlerde, denetim kalite kontrolünden sorumlu denetim bölümü başkanı tarafından planlama aşamasında bir şirketin finansal tablolarının denetimi ile ilgili olarak ikinci bir sorumlu denetçi gözlemci ve danışman olarak atanmaktadır.

Denetim çalışmasının planlanması ve gerçekleştirilmesi Uluslararası Denetim Standartları ile uyumlu , Türkiye’de yürürlükteki mevzuat gerekleri tümüyle dikkate alınarak yapılmaktadır.

Kapsamlı Politikalar ve Prosedürler

Küresel politikaları ve prosedürleri tamamlama amacıyla, Kuruluş, muhasebe ve bağımsız denetim uygulamalarına ilişkin hem ortakların ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılamak hem de güncel konularda onlara rehberlik sağlama amacıyla yeni profesyonel gelişmeler için de düzenli olarak güncellenen kapsamlı politika ve prosedürlere sahiptir. Bu politika ve prosedürler sadece profesyonel ve düzenleyici kurumlara ait standartları içermekle kalmayıp, bu standartların en iyi nasıl uygulanacağı konusunda kuruluş çalışanlarına sağladığı rehberliği de kapsar. Bu gibi bilgilere, sürekli güncellenen ve uzaktan erişim sağlanabilen elektronik dosyalar ve veri tabanlarından ulaşılabilmektedir.

Risk ve Kalite

İstişare, kalite kontrolünde temel bir unsurdur. Kuruluş’un, istişarenin zorunlu olduğu durumları ortaya koyan prosedürleri bulunmaktadır. Kuruluş, muhasebe ve bağımsız denetimdeki yeni gelişmeleri takip eden ve ilgili profesyonel çalışanlarına sürekli güncelleme sağlayan dahili bir Teknik Bölüm’den destek almaktadır. Kuruluş’un istişare kültürü, denetim ekiplerinin uzmanlarla ve zorunlu istişare edilecek kişiler haricindeki kişilerle de sürekli istişare süreci içinde olmaları anlamına gelir.

Risk yönetimi konusunda Kuruluş, bizzat kendisi tarafından ortaya konan risk yönetimi politikaları ve ilkelerine bağlıdır. Bu politika ve ilkelere bütün ortakların ve çalışanların her zaman uyması beklenir ve kalite incelemelerinde bu konuya azami özen gösterilmektedir.

6. İzleme

Kuruluş, denetim uygulama sistemlerinin ve prosedürlerinin topluca (“Kalite Yönetimi İncelemesi”) yürütülmesi ile kalite kontrol sisteminin verimliliğini izlemekten sorumludur. Bu süreçler, topluca “Kalite İnceleme” süreci olarak tanımlanmıştır.

Bağımsız “Kalite Yönetimi İncelemeleri” en az her üç yılda bir yapılmakta ve yapılmayan yıllarda güncellenmektedir. Bağımsız “Denetim Uygunluk İncelemelerinde ise yüksek riskli denetimlerin her altı yılda en az iki kere inceleme kapsamında yer alması esastır. Tüm sorumlu denetçilerin en az bir denetim işinin her beş yılda bir incelenmesi esastır. Kalite İnceleme süreci, Kuruluş’un işe alım, eğitim, terfi ve bağımsızlık gibi diğer işlevsel konularda da kalite kontrol süreçlerinin verimliliğinin test edilmesini kapsamaktadır.

Ayrıca, Kuruluş, benzer süreçleri kendi bünyesindeki risk ve kalite konularında çalışan uzmanları vasıtasıyla da belli bir programa bağlı olarak yürütmektedir. Bu program dahilinde yapılan kalite incelemelerinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması, konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda teknik konularda çalışan uzmanların görüşüne başvurulup başvurulmadığı, yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartları ve yerel düzenlemelere uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve aynı şekilde Uluslararası Denetim Standartları ve yerel düzenlemelere uygun olarak belgelendirilip belgelendirilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmektedir.

Kalitenin izlenmesi, Kuruluş’un devamlı gelişim programının ayrılmaz bir parçasıdır. Kuruluş, bunun gibi programlardan ve çeşitli resmi olmayan kaynaklardan gelen verileri, politikaları ve prosedürleri denetimlerde kalitenin tutarlılığı konusunda gelişim sağlamak için gösterdiği gayretleri dâhilinde sürekli olarak değerlendirmektedir.

Hizmetlerin yürütülmesine ilişkin standartları karşılamada başarısız olunan durumlar ciddi bir biçimde incelenmektedir ve sorumlu ortaklar performansın artırılması konusunda uyarılmakta ve gelişimin tam anlamıyla teşvik edilmesi için gerekli önlemler alınmaktadır.

7. Belgelendirme

7.1. Şirketin Politika ve Prosedürlerinin Belgelendirilmesi

Şirket, tüm sözleşmelerde genel kullanım için şart konulan belgelendirme düzeyi ve kapsamını belirten politika ve prosedürleri tutar.

Ayrıca, izleme prosedürlerini yerine getiren kişilere kalite kontrol sistemiyle uyumunu değerlendirmelerine izin verecek kadar yeterli bir zaman periyodu ya da yasa ve düzenlemeler tarafından şart koyulmuşsa daha uzun bir dönem boyunca, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişinin kanıtını sağlamak için uygun belgelendirmenin yapılmasını gerektiren politika ve prosedürler tutar.

Bu politikalar, dokümantasyonun aşağıdakilerin kanıtını sağlamak için yeterli ve uygun olduğunu temin eder:

- Şirketin kalite kontrol sisteminin her unsuruna bağlılık,
- Her denetim raporunun, kalite kontrol incelemesinin rapor tarihinde veya öncesinde tamamlanmış olduğunun kanıtıyla birlikte, mesleki ve şirket standartları ile düzenleyici ve yasal şartlara göre yayınlandığının desteği.

7.2. Belgelendirilme

Uluslararası Bağımsız Denetim AŞ.'nin düzenlediği sözleşmelerin belgelendirilmesi aşağıdakileri içerir;

- Sözleşme planlama kontrol listesi ya da notu;
- Etik şartlarıyla ilgili olarak tespit edilmiş sorunlar (uyum gösterme dahil);
- Bağımsızlık şartlarıyla uyum ve bu sorunlarla ilgili olarak tüm tartışmaların belgelendirilmesi;
- Müşteri ilişkisinin kabulü ve devamı ile ilgili olarak ulaşılan sonuçlar;
- Finansal tabloda ya da tasdik düzeyinde hile ya da hata nedeniyle ciddi yanlış beyan riskinin değerlendirilmesi için yapılan prosedürler;
- Sonuçlar ve kararlar da dahil olmak üzere değerlendirilmiş riske cevaben yapılan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı;
- İstişarelerin niteliği, kapsamı ve bunlardan çıkarılan sonuçlar;
- Yayınlanan ve alınan tüm iletişimler;
- Rapor tarihinde ya da öncesinde tamamlanmış KKI'nin sonuçları;
- İnceleme uzmanının, yapılan ciddi yargıların ve alınan kararların uygunsuz olduğuna inanmasına neden olabilecek çözülmemiş konuların olmadığına dair teyit;
- Yeterli, uygun denetim kanıtının biriktirildiği ve değerlendirildiği ve yayınlanacak raporu desteklediğine dair sonuç; ve uygun imzalar da dahil dosya kapama.

7.3.Çalışma Kağıtlarının Nihai Denetim Dosyasında Birleştirilmesi

Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin politikası, sözleşme dosyasına ilişkin çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesinin, denetçi raporu tarihinden itibaren 60 gün içinde olmasını gerektirir. Dosyanın kalite kontrol incelemesini yapan kalite kontrol uzmanı, tüm çalışma kağıtlarının bu süre içerisinde denetim dosyasında birleştirildiğinin kontrolünü yapar.

Aynı konu bilgisi için eğer iki ya da daha fazla rapor yayımlanmışsa, şirket politikası, sözleşme dosyasının, her bir rapor sanki ayrı bir sözleşme imiş gibi toparlanması için zaman sınırlamasını belirtmelidir.

Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'de herhangi bir türdeki sözleşme dokümantasyonu mutlaka, izleme prosedürlerini yapanlara şirketin kalite kontrol sistemiyle uyumunun derecesini değerlendirmelerine imkan verecek şekilde ve aynı zamanda, mesleki standartlar, yasa ya da farklı mali düzenlemeler tarafından belirlenen 5 / 10 Yıl süre ile saklanır.

7.4. Kalite Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi

KKU kapasitesinde hizmet veren ortak ya da personel mutlaka, incelemenin yapıldığına dair dokümantasyon sağlamak için;

Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin standart KKI kontrol listesini tamamlamalıdır. Bu mutlaka aşağıdakileri doğrulayan teyit ve destekleyici kanıtlar ya da çapraz referanslar içermelidir (Ek 15 - Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri (D) Formları)

- Uygun nitelikteki ortaklar ve personelin, bir KKI için gerekli olan prosedürleri yerine getirmiş olduğunu,
- İncelemenin, sözleşme raporu tarihinde ya da öncesinde tamamlandığını,
- Sözleşme ekibinin yaptığı önemli yargılar ile varılan sonuçların uygun olmadığına inanmasına neden olabilecek hiç bir çözülmemiş konunun, KKI'nun gözüne çarpmadığı.

7.5. Dosya Erişimi ve Saklanması

Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. sözleşme belgelendirmenin gizliliği, saklanması, bütünlüğü, erişilebilirliği ve geri alınabilirliğini sürdürmek için tasarlanmış, kurulu politika ve prosedürlere sahiptir.

Bu politikalar, sözleşme belgelendirmenin şirketin ihtiyaçlarını karşılamaya yetecek bir süre saklanmasını temin etmek üzere yasa ve düzenlemelere göre çeşitli saklama şartlarının dikkate alınmasını içerir,

Tüm çalışma kağıtları, raporlar ve diğer dokümanlar gizli ve yetkisiz kişilerin erişimine kapalıdır.

Çalışma kağıtları, aşağıdaki durumlar hariç üçüncü kişi ve taraflara verilmez;

- Müşteri, yazılı olarak açıklamaya yetki vermişse,
- Bilgiyi açıklamak için bir mesleki görev varsa,
- Açıklama yasal ya da adli süreç tarafından isteniyorsa,†
- Açıklama yasa ya da düzenleme tarafından isteniyorsa.‡

Yasa tarafından yasaklanmadığı sürece şirket mutlaka, çalışma kağıtlarını incelemeye açmadan önce müşteriyi bilgilendirmeli ve yazılı yetki almalıdır. Muhtemel bir alıcı, yatırımcı ya da borç verenden dosyaları inceleme talebi olduğunda bir yetki mektubu mutlaka alınmalıdır. Eğer müşteri, gerekli herhangi bir bilgiyi açıklamaya yetki vermez ise yasal danışmanlık alacaktır. Dava ya da muhtemel adli ve idari işlem durumunda, hukuk müşavirimizden onay almadan çalışma kağıtları verilmez.

Şirket Politikası, aşağıdaki dosya tiplerinin her biri için uygulanacak saklama yıl sayısını belirtir.

Sürekli dosyalar	[10 yıl]
Vergi dosyaları	[5 yıl]
Finansal tablolar ve raporlar	[10 yıl]
Yıllık ya da periyodik çalışma kağıtları	[10 yıl]
Yazışma	[10 yıl]

Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nde imha edilecek tüm materyaller YK tarafından onaylanır ve kayıtları tutulur.

7.6. Şikâyetler ve Suçlamalar

Şikâyet ve İddiaların Kaynağı: Şikâyet ve iddialar (asılsız olduğu kolayca anlaşılabilirler hariç) denetim şirketi içinden veya dışından kaynaklanabilir. Söz konusu şikâyet ve iddialar şirket personeli, müşteriler veya üçüncü taraflarca ileri sürülebilir. Şikâyet ve iddialar denetim ekibi üyeleri veya diğer şirket personeline iletilmiş olabilir.

Soruşturma Politika ve Prosedürleri Şikâyet ve iddiaların soruşturulması için hazırlanan politika ve prosedürler, soruşturmaya nezaret eden yöneticinin;

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmasını,
- Şirketi içinde yetki sahibi olmasını,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmasını gerektirir.

Soruşturmaya nezaret eden yönetici gerekli hâllerde hukuk müşavirini de soruşturmaya dâhil edebilir.

Şirkete karşı yapılan şikâyetler ve suçlamalar, şirketin cevabıyla birlikte belgelendirilecektir.

VII.KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirketimiz 2015 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları tarafından kalite kontrol sistemi incelemesi yapılmıştır. Tespit edilen eksiklikler tarafımıza bildirilmiş kuruluşumuz bu eksiklikleri gidermek için gerekli düzeltmeleri gerçekleştirmiştir.

VIII. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Kuruluş, yasal mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda finansal menfaat, iş ve hizmet ilişkileri ile yasal ve profesyonel gereklilikler, bağımsızlık ilkeleri çerçevesinde sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Kuruluş tarafından bağımsızlık ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş olup söz konusu sistemin temel öğeleri aşağıda sıralanmıştır:

- Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğun kuruluş üst yönetiminde bulunması,
- Bağımsızlığa verilen önemin vurgulandığı uygun bir kurumsal kültür,
- Yazılı bağımsızlık ilke ve prosedürleri,
- Bağımsızlık ilkelerine ilişkin sürekli eğitimler,
- İş ilişkileri ve ortaklıklarda bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Denetim hizmeti verilen şirketlere verilecek diğer hizmetlere ilişkin sistemsel kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol sistemleri,
- Kuruluş ve denetçi rotasyonuna ilişkin kontroller,
- Bağımsızlık ilkelerinin uygulanmasına ilişkin olarak gözden geçirme ve kontrol prosedürleri,
- Personel ve ilişkili kuruluşlar tarafından yapılan olası bağımsızlık ihlallerine ilişkin raporlama süreçleri,
- Bağımsızlık ilkelerine aykırı davranışlarda uygulanacak disiplin politikaları,
- Çalışanlar tarafından doldurulan yıllık bağımsızlık beyanları.

Kuruluş, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları Kuruluş'un kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca, bağımsızlık kuralları kalite kontrol politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır.

İş Etiği

Kuruluşumuzda etik değerleri ve iş ahlakını en üstte tutan bir Etik ve İş Ahlakı Programı yürütmekteyiz. İş Etiği standardımızı muhafaza etmek amacıyla ortaklarımıza ve çalışanlarımıza iş etiği ile ilgili sorunları tanımlayabilmeleri ve anlayabilmeleri için gereken araçları ve eğitimleri sağlamakta ve açık iletişim ve danışmaya dayalı bir şirket kültürünü benimsemekteyiz.

IX. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Kuruluş bünyesinde yer alan şirket ortakları dahil olmak üzere tüm profesyonel denetim kadrosunun, uygulanması mecburi olan eğitim standartları ile ilgili yasal düzenlemeler paralelinde, mevcut yasal mevzuat, Uluslararası ve Türkiye Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kişisel gelişim ve benzer konularda ve yine bu mevzuat ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması zorunlu bulunmaktadır. Bu çerçevede yılda en az iki kere ve 40 saatten az olmamak üzere tüm çalışanlar eğitim programlarına iştirak etmektedirler. Söz konusu eğitim programları, konularında yüksek deneyim sahibi uzman kadrolar tarafından verilmektedir.

Ortaklar ve çalışanlar, tüm genel mesleki ve kişisel eğitimlerin yanında sektör özellikli olarak güncel gelişmelerin ve konuların ele alındığı Kuruluş içinde ve dışında eğitim günlerine ve oturumlara katılmaktadırlar. Kuruluş'un 31 Mart 2022 – 1 Nisan 2023 döneminde gerçekleştirdiği eğitimler şu şekildedir:

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Ünvanları	Eğitim
Bağımsız Denetimde Bağımsızlık ve Spk uygulamaları	Denetçi, Denetçi yardımcıları	100
Tek düzen hesap planı ve işleyişi	Denetçi , Denetçi yardımcıları	50
Genel ufrs ve bağımsız denetim standartları eğitimi	Denetçi, denetçi yardımcıları	100
Şirket değerlendirme ve değer tespit yön.	Denetçi ,sorumlu denetçi, denetçi yardımcıları	200

X. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Kuruluş bünyesindeki sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi piyasa şartları dikkate alınarak her yıl tekrar değerlendirilmektedir. Ücretlendirme, aylık maaş ve yıllık kritik performans kriterlerinin gerçekleştirilmesine bağlı olarak ödenen yılsonu performans priminden oluşmaktadır. Performans primi ödemeleri Kuruluş'un hedeflerinin gerçekleşmesi nispetinde Kuruluş yönetimi takdirindedir.

XI. FİNANSAL BİLGİLER

Kuruluş, tüzel kişiliği bünyesinde bağımsız denetim faaliyetlerine ilave olarak, bu raporun Bağımsızlık İlkelerine Uyum bölümünde açıklanan kurallar çerçevesinde, 3568 Sayılı Kanun'a göre muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin konusu olan; genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince defter tutma, bilanço, kar-zarar tablosu ve beyannameleri ile diğer belgeleri düzenleme ve benzeri işleri yapma, muhasebe sistemlerini kurma, geliştirme, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işleri düzenleme ve bu konularda müşavirlik faaliyetlerini yürütmektedir. Kuruluş, mali yıl olarak muhasebe ve denetim faaliyetlerinin mevsimselliği nedeniyle 17 NİSAN 2022– 16 NİSAN 2023 dönemini kullanmaktadır.

17 NİSAN 2022– 16 NİSAN 2023 mali yılında Kuruluş'un müşterilerinden gelirleri şu şekildedir:

	Türk Lirası
Finansal tablo denetimlerinden gelirler	2.077.124
Diğer denetim ve güvence hizmetleri	198.633
Denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler (*)	4.500
Toplam	2.800.257

(*) Muhasebe ve mali işler yönetim hizmet gelirleri ile danışmanlık ve benzeri ilişkili hizmetlerden gelirlerden oluşmaktadır.

XII. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER

Kuruluş, 17 NİSAN 2022– 16 NİSAN 2023 faaliyet döneminde KGK' nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

17 NİSAN 2022– 16 NİSAN 2023 Faaliyet Döneminde KAYIK lere ilişkin Denetim Hizmeti sadece

- TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
- Yunus Varlık Yönetimi Anonim Şirketi
- Reysaş Taşımacılık Ve Lojistik Ticaret A.Ş.
- Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.

Yukarıdaki şirketlere verilmiştir.

XIII. UBD BAĞIMSIZ DENETİM ŞİRKETİNİN BİR DENETİM AĞINA DAHİL OLUP OLMADIĞINA İLİŞKİN AÇIKLAMA:

Ubd bağımsız denetim A.Ş. Bir denetim ağına dahil ya da katılmış değildir.

XIV. UBD BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. YE YAPILMIŞ OLAN EN SON İNCELEMELERE İLİŞKİN BİLGİ:

01.03.2023 tarihinde KKS incelemesi yapılmıştır.

XV. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLERİ ESASI HAKKINDA BİLGİ:

Sorumlu denetçilerimiz sözleşmede yazıldığı üzere her bir sözleşme de yazılan saat ücreti üzerinden ücretlendirilmekte , sözleşmeler KGK'nun sözleşme giriş portalına girişi yapılarak bildirimleri tamamlanmaktadır.

XVI. DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.