

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİ UYARINCA HAZIRLANAN

1 OCAK 2018 - 31 ARALIK 2018 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU



UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

Universal Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 1 Ocak 2018 -31 Aralık 2018 Faaliyet Dönemi için hazırlanan iş bu 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 yayınlanmıştır.

Universal Bağımsız Denetim A.Ş.

Yafes Pehlivan

Yönetim Kurulu Başkanı

Sorumlu Ortak Baş Denetçi

30 Nisan 2019

UNİVERSAL
BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
Gürsel Mah. İmrahor Cad. Premier Kampus Ofis
No:29/A - 151 Kağıthane / İSTANBUL
Tel: +90 212 279 18 95 Faks: +90 212 278 18 91
Şişli V.D. 892 031 44 00 Tic. Sicil No: 956577
Mersis No: 0892031440000012

İÇİNDEKİLER

- 1 Kuruluş'un Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Genel Bilgi**
- 2 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri**
- 3 Kuruluş'un Organizasyon Yapısı**
- 4 Kalite Kontrol Sistemi ve Etkinliğine İlişkin Açıklamalar**
- 5 Denetim Hizmeti**
- 6 Sürekli Eğitim Politikası'na İlişkin Açıklama**
- 7 Bağımsızlık İlkesine Uyum**
- 8 Gelirin Dağılımı ve Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları**
- 9 Kalite Kontrol Sistemi ve Etkinliği Konusunda Kuruluş Yönetimin Beyanı**



UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

1- Kuruluş'un Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Genel Bilgi

Kuruluş'un Hukuki Yapısı

Şirket, faaliyetlerine 2015 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

Kuruluşun Kayıtlı Adresi; Gürsel Mah. İmrahor Cad. Premier Kampüs Ofis 29/A 151 Kağıthane/İstanbul

Başlıca Verilen Hizmetler; Bağımsız Denetim Hizmetleri, Kurumsal ve Bireysel Danışmanlık Hizmetleri, Kurumsal Risk & Süreç ve Sistem Analiz Hizmetleri, Diğer Hizmetler.

Sahip Olunan Yetkiler; Kamu Gözetim Kurumuna tabi şirketlerde bağımsız denetim yapmaya yetkili kuruluşlar listesindedir.

Yönetim Kurulu

Universal Bağımsız Denetim Anonim Şirketi'nin 31.12.2018 tarihi itibari ile Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir.

❖ Yafes Pehlivan Yönetim Kurulu Başkanı

Şirket Ortakları

Universal Bağımsız Denetim Anonim Şirketi' nin 31.12.2018 tarihi itibari ile Ortaklık Yapısı aşağıdaki gibidir.

	<u>Ortaklık Payı %</u>	<u>Pay Tutarları TL</u>
❖ Yafes Pehlivan	94	94.000
❖ Kaan Sertcan	1	1.000
❖ Halil İbrahim Özdemir	1	1.000
❖ Muzaffer Uyar	1	1.000
❖ Bora Unutmaz	1	1.000
❖ Bahri Yıldıztan	1	1.000
❖ Mustafa Köse	1	1.000
Toplam	100	100.000



UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

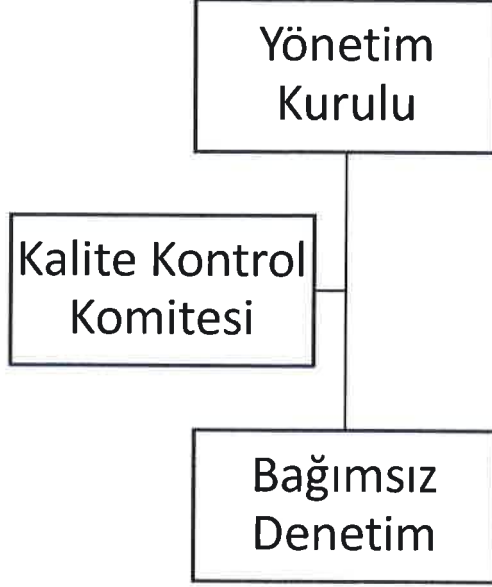
Universal Bağımsız Denetim A.Ş.'nin bağımsız denetim lisanslı denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Unvan</u>	<u>Bağımsız Denetçi Sicil No</u>
Mustafa Köse	Sorumlu Ortak Başdenetçi-Kayık Dahil	BD/2013/01009
Yafes Pehlivan	Sorumlu Ortak Başdenetçi-Kayık Dahil	BD/2014/08349
Halil İbrahim Özdemir	Sorumlu Ortak Başdenetçi-Kayık Hariç	BD/2014/08353
Kaan Sertcan	Sorumlu Ortak Başdenetçi-Kayık Hariç	BD/2015/11941
Muzaffer Uyar	Denetçi	BD/2014/08654
Bahri Yıldirtan	Denetçi	BD/2015/11035
Bora Unutmaz	Denetçi	BD/2013/03936
Emre Yallı	Denetçi	BD/2017/015374
Ali Rıza Akgül	Denetçi	BD/2015/11954



UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

3- Kuruluş'un Organizasyon Yapısı



4- Kalite Kontrol Sistemi ve Etkinliğe İlişkin Açıklamalar

Universal Bağımsız Denetim A.Ş. KGK mevzuatında yer alan hükümler, denetim mesleğinin gerektirdiği genel kabul görmüş kural ve düzenlemeler doğrultusunda; bağımsız denetim faaliyetlerinin etkinliği, verimliliği, sonuçlarının tarafsızlığı ve doğruluğunu teyit edecek bir kalite güvence sistemi oluşturmuştur.

Şirket Kalite Kontrol Sistemi; hizmetin gerektirdiği mesleki gereksinimlerin sağlanması, personel seçimi, personelin mesleki gelişimi, denetimlerin planlanması, görev dağılımı, denetimin zaman planı, bağımsız denetim hizmetinin yürütülmesinde etkin bir kontrol sistemi oluşturulması, müşterilerin kabul edilmesi, mevcut müşterilerle bağımsız denetim ilişkisinin sürdürülmesi, bağımsız denetim çalışmalarının iç kontrolü, kalite güvencesi sisteminin etkinliğinin gözden geçirilmesi konularını içerir ve bu ana başlıkların uygulama prosedürlerini içerir.

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak Mustafa Köse (Sorumlu Ortak Başdenetçi) görevlidir.

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

5- Denetim Hizmeti

2018 yılı hesap dönemi ile ilgili sözleşme yapılan firmalara 2019 yılında denetim hizmeti verilecektir.

6-Sürekli Eğitim Politikası'na İlişkin Açıklama

Denetçilerimiz, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulurlar.

Ayrıca yıl içerisinde değişen ulusal ve uluslararası ekonomik, mevzuatsal ve standartlara ilişkin bilgilere ulaşabilmeleri adına sürekli paylaşımlar yapılmaktadır.

Aynı zamanda denetim faaliyetlerinde görev alan elemanların bilgilerinin güncellenmesi ve profesyonelce gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.

Şirketimizin 2018 takvim yılında gerçekleştirdiği eğitimlere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Lebib Yalkın Yayınları ve Basım İşleri A.Ş. den alınan Eğitimler;

<u>Konu</u>	<u>Süre</u>	<u>Ünvanı</u>
-Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Uygulamalı Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Eğitimi	2 gün	Denetçi ve Denet.Yard.
-Finansal Tabloların Okunması ve Yorumlanması Eğitimi	1 gün	Denetçi ve Denet.Yard.
-Uygulamalı Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi Ölçülmesi ve Raporlanması Eğitimi	2 gün	Denetçi ve Denet.Yard.

7-Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)' na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğini, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alındığını ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

8-) Gelirin Dağılımı ve Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

2018 yılı faaliyet konuları itibariyle gelirlerimizin dağılımı aşağıdaki şekildedir;

Gelirin Dağılımı

Bağımsız Denetim Hizmeti Gelirleri	2018	1.450.317,08
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Gelirler	2018	67.319,79
Danışmanlık Hizmeti Gelirleri	2018	-
<u>Toplam</u>		<u>1.517.636,87</u>

Universal Bağımsız Denetim A.Ş. olarak kuruluşumuz sorumlu denetçilerine; ücret, huzur hakkı ve kar payı olanakları sağlanmaktadır.

9.Kalite Kontrol Sistemi ve Etkinliği Konusunda Kuruluş Yönetiminin Beyanı

Universal Bağımsız Denetim Anonim Şirketi, Kamu Gözetimi Kurumu'nca belirlenen denetim standartlarına uygun olarak bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetim faaliyetlerinin yürütülmesi amacı ile Türk Ticaret Kanunu ve Kamu Gözetimi Kurumu'nun belirlemiş olduğu standart ve düzenlemeler ile Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan "KKS 1" ilkeleri çerçevesinde gerekli Kalite Kontrol Sistemini oluşturmakla mükelleftir. Kalite Kontrol Sistemi ilgili etik hükümleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Şirketimizin denetim hizmetlerinde uyguladığı kalite kontrol sistemi, aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır ;

- 1 - Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- 2 - Etik hükümler.
- 3 - Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- 4 - İnsan kaynakları.
- 5 - Denetimin yürütülmesi.
- 6 - İzleme.
- 7- Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi

UNIVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

9.1 Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kalite Kontrol Sistemi oluşturulmasına yönetim kurulu kararına istinaden ilgili kişilere yetki verilerek başlanmıştır. (Başkan) Sorumlu Ortak Baş Denetçi Mustafa Köse, (Üye) Denetçi Halil İbrahim Özdemir Kalite Kontrol Sistemi Sorumlusu olarak görevlendirilmiştir.

Kalite kontrol komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek mesleki deneyim ve bilgi birikimine sahiptir.

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş denetçi; mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın, kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın, gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

9.2 Etik Hükümler

Universal Bağımsız Denetim Anonim Şirketi sosyal sorumluluk bilinci ile hareket eder. Bu bağlamda çalışmalarını etik kurallar içerisinde, doğru olanı yapmaya yönelik ve profesyonel sorumluluk doğrultusunda, yönetmelik ve prosedürlere uygun olarak gerçekleştirir. Denetim Kuruluşumuz çalışanlarına eğitim ve bilgilendirmeler yaparak etik değerlerini açıklayıp teyidini almaktadır. Etik Yönetmeliği personel, yönetici ve idari personelin tümüne yöneliktir.

Denetim kuruluşumuzun ve denetçilerimizin uymakla yükümlü olduğu etik kurallar şöyledir.

- a) Dürüstlük;** bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, açık, doğru ve güvenilir olmak,
- b) Tarafsızlık;** önyargıların, temayüllerin, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarını kötüye kullanarak meslek veya işle ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemek,
- c) Mesleki yeterlik ve özen;** uygulama, mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel gelişmeler ışığında, mesleki bilgi ve beceriyi, denetlenen işletmelerin yeterli denetim hizmeti almalarını temin edecek bir seviyede tutmak ve TDS'ye uygun bir şekilde ve özen içinde hareket etmek,
- ç) Sır saklama;** mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü kişilere açıklamamak ve kendisi veya üçüncü kişilerin çıkarlarına kullanmamak,
- d) Mesleğe uygun davranış;** ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmak,

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

Denetim kuruluşumuz, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır.

Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra etik kuralları olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde bu durumu yazılı olarak bildirirler.

Bağımsızlık

Bağımsızlık ilkesine uyum kapsamında Şirket denetim faaliyetlerinde aşağıdaki hususları dikkate almaktadır;

- Müşteri kabul aşamasında bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek ilişkilerin ve olayların tespit edilebilmesi amacı ile denetime konu şirket ve bu şirket ile organik bağı bulunan şirketlerin incelenmesi,
- Denetim faaliyetinde bulunan Şirket denetim ekiplerinin rotasyona tabi tutularak sürekli olarak aynı şirketlerin denetim faaliyetlerinde görev almalarının önüne geçilmesi,
- Denetim ekiplerinde yer alan personel ile yıllık bağımsızlık ve gizlilik sözleşmelerinin düzenlenerek çalışanların mevcut durumlarındaki değişikliklerin takibinin yapılması,
- Sorumlu ortak baş denetçiler vasıtası ile denetim ekibinde yer alan çalışanların sosyoekonomik durumlarının sürekli olarak takip edilmesidir.

Reklam yasağı

Denetim kuruluşumuz ve denetçilerimiz, kurumsal tanıtıcı bilgiler içeren broşürler hazırlayıp dağıtmak, kendileri veya denetlenen işletmeler için eleman aramaya yönelik ilanlar vermek, mesleki konularda bilimsel nitelikte yayın yapmak ya da mesleki konularda seminer, konferans gibi toplantılar düzenlemek veya eğitim vermek dışında reklam sayılabilecek faaliyetlerde bulunmazlar. mesleki ve akademik unvanları dışında başka unvan veya sıfat kullanmazlar.

Haksız rekabette bulunmama

Denetim kuruluşumuz ve denetçilerimiz, Denetim faaliyetinin niteliğini herhangi bir suretle olumsuz yönde etkileyebilecek veya meslektaşlarına zarar verebilecek tarzda ve ölçüde faaliyet göstermezler.

Kurum tarafından izin verilen haller hariç olmak üzere, başka bir denetim kuruluşu ve denetçi ile denetim hizmeti ilişkisi devam eden bir denetlenen işletmenin aynı döneme ilişkin denetim hizmet talebini kabul etmezler.

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

9.3 Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Denetim sözleşmesinin kabulü ve devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulur:

- ❖ Yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- ❖ Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- ❖ Bağımsız denetim şirketinin etik ilkelere uygunluğu,

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenmesi gereken hususları yazılı hale getirir. Kamu Gözetim Kurumu'nun yayımladığı ilgili yönetmelikler ile sürecin devamı şekillenir.

9.4 İnsan kaynakları

Denetim şirketimiz, denetimlerinde mesleki ve mevzuat standartlarını yakalayabilmek ve bu standartlara uygun rapor hazırlayabilmek için denetim personelini uygun kriterlere göre seçer. Benimsediği insan kaynakları yönetim politikası gereği aşağıdaki hususlar dâhilinde denetim ekiplerini oluşturmaktadır. İlgili hususlar aşağıdaki gibidir;

- ❖ İşe alma kriterleri
- ❖ Performans değerlemesi
- ❖ Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil mesleki yeterliliği
- ❖ Kariyer gelişimi
- ❖ Terfi
- ❖ Ücret ve sair haklar
- ❖ Personel ihtiyacının tahmini şirket yeterlilik ilkesi gereği; 4 yıllık eğitim veren İktisat, İşletme, Ekonometri, Bankacılık ve Finans ile Kamu Yönetimi lisans mezunlarından seçilmesi.
- ❖ Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişimin sağlanması.
- ❖ Mesleki tecrübenin artırılması
- ❖ Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin yeni üyelerinin yetiştirilmesi

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

- ❖ Bağımsız olması zorunlu olan personel için yazılı taahhüt alınması ve bu koşulları gözeterek değerlendirmektir.

9.5 Denetimin yürütülmesi

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı, mesleki şüphecilik ve özenle, etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

Sorumlu ortak baş denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Bu hususta denetimin yürütülmesinde yönetmelikler göz önüne alınarak hareket edilir.

9.6 İzleme

Denetim şirketimiz kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin, yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme sistemi oluşturmuştur. Bu kapsamda;

- ❖ Kalite Kontrol Sisteminin üzerinde bir İzleme Programı oluşturulur,
- ❖ Bağımsız denetim tamamlandıktan sonra Teftiş Prosedürleri oluşturulur,
- ❖ Dönemsel olarak mutlaka her bir sorumlu denetçinin en az bir (tamamlanmış) çalışması teftiş kapsamına girer,
- ❖ İzleme sürecine ilişkin sorumluluk bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilebilir,
- ❖ Bu kapsamda inceleme genel olarak şirket içerisinde yapılır,
- ❖ Ancak gerekli görülen hallerde dışardan birilerine yaptırılabilir,
- ❖ Bu kapsamda yapılan incelemeler sonucunda mutlaka bir rapor düzenlenir, bu raporda tüm eksikler ve alınması gereken tüm önlemler bildirilir,
- ❖ Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler bu denetimin teftişinde yer alamazlar,
- ❖ Rapor kapsamında (gerekirse) şikâyet ve iddiaları ele alan yeni prosedürler oluşturulur.

9.7 Kalite kontrol sisteminin belgelendirilmesi

Kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair bütün belgeler çalışma kâğıtları yönetmeliğinde belirtildiği üzere hem bilgisayar ortamında hem de arşiv ortamında sınırlı erişim ile **on yıldan az olmamak kaydı ile saklanmaktadır.** İzlemeye ilişkin değerlendirmelerin sonucu olan belgeler ise yine gözden geçirme bölümü hükümlerine tabi olup, aynı kurallar geçerlidir. Belgelendirilmesi gereken bir diğer husus ise şikâyet ve iddialardır. Belgelendirme ve saklama hususundaki kurallar burada da aynı şekilde geçerlidir.

UNİVERSAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018 Dönemine ait Şeffaflık Raporu

Universal Bağımsız Denetim A.Ş.’nin Beyanı,

Universal Bağımsız Denetim A.Ş.’nin oluşturduğu kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini beyan ederiz.

