

ÜNSPED GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ VE LOJİSTİK HİZMETLER A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ünsped Gümrük Müşavirliği ve Lojistik Hizmetler A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

1. Ünsped Gümrük Müşavirliği ve Lojistik Hizmetler A.Ş'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetiminin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

2. Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları

4. Dipnot 2.1’de belirtildiği üzere, Şirket, 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait finansal tablolarını TMS’ye uygun olarak ilk kez hazırlamıştır. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun Geçici 6/1 maddesi uyarınca, geçiş döneminde hazırlanacak finansal tabloların hazırlanmasında TMS hükümleri uygulanması gerekmekte olup bu kapsamda TMS’yi ilk kez uygulayacak şirketlerin TFRS 1 - Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması (“TFRS 1”) Standardında yer alan hükümler çerçevesinde geçiş uygulamasını yapması gerekmektedir. TFRS 1’e göre, TMS’nin ilk kez uygulandığı finansal tabloların sunulan tüm tablolar için karşılaştırmalı bilgiye yer verecek şekilde, en az üç finansal durum tablosunu, iki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, iki nakit akış tablosunu, iki özkaynak değişim tablosunu ve ilgili dipnotları içermesi gerekmektedir. TFRS 1’in gerekliliklerinin aksine, ilişikteki finansal tablolarda 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve ilgili dipnotlar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıl ile karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

Sınırlı Olumlu Görüş

5. Görüşümüze göre, 4. paragrafda belirtilen açıklamaların etkileri dışında, finansal tablolar, Ünsped Gümrük Müşavirliği ve Lojistik Hizmetler A.Ş.’nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını TMS’ye uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer husus

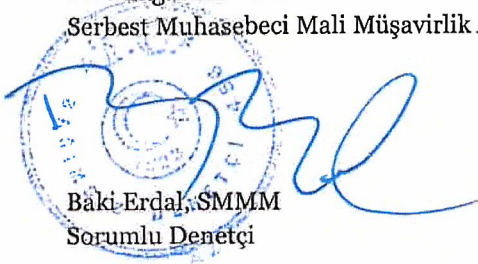
6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun, Geçici 6. Maddesi’nin 2. Fıkrası uyarınca, Şirket’in 6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata göre hazırlanan 31 Aralık 2015 tarihli bilançosu Not 2.2’de sunulmuştur. Diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablo tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerinden herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Raporlar

7. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 4 Mayıs 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
8. TTK'nın 402. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
9. TTK'nın 402. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.


Baki Erdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Mayıs 2017