

**Rehber Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2016 Yılı Yıllık Faaliyet Raporu**

Bu Rapor Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından 2 Nisan 2015 Tarih Ve 29314 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" in bildirimler ve yükümlülükler başlıklı bölümünde yer alan 20'inci maddesi hükümleri uyarınca hazırlanmıştır.

Ankara, 27 Nisan 2017

REHBER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

I. Genel Bilgi

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından 2 Nisan 2015 Tarih Ve 29314 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" in bildirimler ve yükümlülükler başlıklı bölümünde yer alan 20'inci maddesinde yetkili bağımsız denetim kuruluşlarının yıllık faaliyetleri hakkında düzenleyecekleri rapor ve bu raporda yer alması gereken asgari hususları içeren ve yönetim kurulu başkan ve üyeleri tarafından imzalanan bir rapor hazırlayarak her hesap dönemini takip eden nisan ayının sonuna kadar Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na elektronik ortamda göndermeleri gerektiği belirtilmiştir.

Raporun aşağıdaki bölümlerinde, Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Rehber A.Ş.) hakkında bilgiler ile yönetmelikte yer alan asgari hususlar yer almaktadır.

II. Yönetim Kurulu ve Ortaklık Yapısı:

Rehber A.Ş.'nin 31.12.2016 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Adil ÖNER	49,95	49.950
Arslan KAYA	47,97	47.965
Alper ŞİMŞEK	1,88	1.885
Aydın KIRATLI	0,10	100
Nizamettin TEMEL	0,05	50
Bülent ÜNER	0,05	50
TOPLAM	100,00	100.000

Rehber A.Ş.'nin 31.12.2016 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki isimlerden oluşmaktadır:

Yönetim Kurulu Başkanı	Arslan KAYA
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Adil ÖNER
Yönetim Kurulu Üyesi	Aydın KIRATLI

III. Yurtdışı Ortaklığı

Rehber A.Ş.'nin yurtdışında faaliyet gösteren bir bağımsız denetim şirketi ile bir ortaklığı bulunmamaktadır. Ancak merkezi İspanya'da bulunan "ANTEA Alliance of Independent Firms" bağımsız firmalar birliği üyesidir.

IV. Kalite Güvencesi Sistemi ve Sistem Etkinliği

Şirket KGK tarafından yayımlanan Kalite Kontrol Standartlarına uygun olarak bir kalite kontrol sistemi kurmuş ve uygulamaya başlamıştır. Gerçekleştirilecek bağımsız denetimlere ait denetim dosyaları ve bu denetimlerde yer alan denetçiler yetkili sorumlu denetçi tarafından kalite güvencesi politika ve

IV. Kalite Güvencesi Sistemi ve Sistem Etkinliği (devamı)

prosedürleri, mesleki düzenlemeler ile denetim sonuçlarının güvenilirliği açısından incelenir ve bu incelemelerin sonuçlarını gösteren görev raporları düzenlenir.

Hazırlanan görev raporlarında denetimlerin tüm yönleri ve denetçilerin mesleki davranışlarıyla bağımsızlık ilkesine uygun olduğu; çalışmalarda mesleki özen ve titizliğin sağlandığı, denetim sonuçlarının güvenilir olduğu belirtilir.

Görev raporunu düzenleyen yetkili sorumlu denetçi, değerlendirme sonuçlarının denetçilerin mesleki gelişimlerine katkı sağlaması ve denetimlerde verimliliği ve etkinliği arttırmak için ilgili denetçilerle bir toplantı düzenleyerek yaptığı tespitleri denetçilere aktarır.

Kalite güvencesi kapsamında yapılan gözden geçirmelerde denetim ekibinin bağımsızlık ilkesine uyumları kontrol edilmiş ve bağımsızlığı tehlikeye düşürebilecek bir husus tespit edilmemiştir.

Kaliteye İlişkin liderlik sorumluluklarının belirlenmesi:

Kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk 22.10.2014 tarih ve 2014/17 sayılı karara istinaden Yönetim Kuruluna verilmiştir.

Rehber Bağımsız Denetim, Kalite Güvence Sisteminin oluşturulmasında Sorumlu Ortak Baş Denetçi, denetiminde görev aldığı her bağımsız denetimde, denetimin kalitesi konusundaki sorumluluğu üstelenerek, diğer tüm denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır. Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yaparak, Kalite kontrol Politikalarından gerekli olanları kullanmanın ve gerçeği yansıtan makul bir denetim raporu düzenlemenin önemini vurgulamak zorundadır. Bağımsız denetiminde kalitenin her daim en önemli husus olduğunu unutmadan yanında çalışan denetçilere örnek olmaya çalışır.

Şirketimizin kalite kontrol sistemi unsurları ve etik ilkeler oluşturulmuş ve denetim şirketimiz tarafından yazılı hale getirilerek personelimize bildirilmiştir.

Rehber Bağımsız Denetim çalışanlarının tamamının kurumun davranış kuralları ve değerleri konusunda yayınlanan ilkelere gönüllü olarak uyumları konusunda azami gayret gösterilecektir. Yeni işe başlayan çalışanlara bu prosedürler sadece yazılı olarak verilmekle kalmayacak, aynı zamanda bu davranış kuralları yapılacak refakatler ile uygulamada da anlatılacaktır.

Çalışanlar KKS 1 de yer alan yazılı ilkeler ve kurallar ışığında oryantasyona tabi tutulacaklardır.

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bağımsızlık kuralları, denetim biriminde görev yapan kişiler ile denetlenenler arasındaki ilişki ve çıkar çatışmasından uzak olmayı gerektirmektedir. Yapmakta olduğu bağımsız denetime ilişkin bağımsızlığın sağlanmış olduğunu tespit eden sorumlu ortak baş denetçi, bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler. Bağımsızlığı engelleyen durumlar var ise bu durumları ortadan kaldırmaya çalışır ve koruyucu önlemler alır. Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumları ortadan kaldıramıyorsa durumu yönetime bildirir ve denetim faaliyetini durdurup gerekli işlemleri yapar. Çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçiye aittir.

Rehber Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. denetim mesleğinin gereği olan bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması konularındaki prosedür, politika ve uygulamalarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme

IV. Kalite Güvencesi Sistemi ve Sistem Etkinliği (devamı)

Kurulu (BDDK), Hazine Müsteşarlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Public Company Accounting Oversight (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) dahil olmak üzere ilgili kuruluşlar tarafından yayınlanan kurallar ve standartlara ve Rehber Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin şirket bünyesinde kendi oluşturduğu politika, prosedür ve kurallara uygun ve uyumlu olacak şekilde tesis etmiştir.

Rehber Bağımsız Denetim, bağımsız olabilmek adına, denetim hizmetlerinde rol alan sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer personel ile şirket olarak denetim müşterileri, bunların yönetim kurulları ile finansal veya herhangi bir yasaklanmış ilişkide bulunmamaktadır.

Etik hükümlerimiz ile bağımsızlık ilkelerinin, personele ve bunlara tabi olan diğer çalışanlara yazılı olarak iletilmesi sağlanarak personelin bu hükümlere bağlı kalacağına ilişkin beyanlar her denetim öncesi ve her halukarda her yıl alınır.

Etik Hükümler

Denetim mesleğinin ayırt edici özelliği, düzeltici nitelikte ve objektif olması nedeniyle, denetlenenlere ve kamuoyuna sağladığı güven ve bu güvenin mesleğe kazandırdığı saygınlık ve itibardır. Bu güven ve saygınlık ancak denetimde mesleki etik kurallara sıkı sıkıya bağlı kalmakla sürdürülebilir. İlgili etik hükümler Rehber Bağımsız Denetim kalite rehberinde aşağıdaki gibi sıralanmıştır.

- 1-Dürüstlük,
- 2-Tarafsızlık,
- 3-Mesleki yeterlik ve özen,
- 4-Sır saklama,
- 5-Reklam yasağı,
- 6-Mesleğe uygun davranış,
- 7-Çıkar çatışmasından kaçınma,
- 8-Siyası Faaliyet Yasağı,

Rehber Bağımsız Denetim, kurulduğu günden bugüne tam 33 yıldır gerek çalışanları ve gerekse müşterileri ve hizmet verdiği kurumlar için en doğru ve en kaliteliyi sunmayı hedef edinmiştir. Şirket profesyonellik anlayışı ile çalışanlarına ve müşterilerine her zaman kendi değerlerimizle ve profesyonel sorumluluklarımızla bağdaşmadığını düşündükleri konularda söz hakkı sahibi olmaları için gerekli olan bütün imkanları sağlamıştır.

Şirket bütün çalışanlarına her daim şirketin politikalarının içerisinde yer alan değerleri ve prensipleri anlaşılır yollarla öğretir. Bu öğretilerde çalışanlara her zaman bağımsızlık ilkeleri ve diğer etik kavramlarda kavratılmaya çalışılır. Çalışanlar performans ve davranışlarıyla şirketin kurallarıyla uyumlu olduklarını ve bu kurallar ve değerleri kavradıklarını teyit ederiler.

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.

Şirket, doğru müşterinin seçimi ve seçilen doğru müşteri ile devam etmenin yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin bilincindedir. Doğru müşteriyi seçmek kadar yeni müşteri kabulü de önemlidir.

- Şirketimiz aşağıdaki durumların mevcut olması durumunda yeni müşteri seçimi yapamaz:
- Şirket personelinin ilgili sektörlere veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,

IV. Kalite Güvencesi Sistemi ve Sistem Etkinliği (devamı)

- Şirket personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketinin gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç hâlinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli kıstaslara ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı,

Şirketimiz, yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesi amacıyla Yeterlilik Sorgulama Anketleri ve İş Yükü Takip Çizelgeleri oluşturulmuştur.

İnsan Kaynakları Yönetimi

Rehber Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. kuruluşu itibariyle 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanununa tabidir. Bundan dolayı şirket personel istihdamında bağlı olduğu mevzuata ve denetimle ilgili standartlara göre bir sistem işletir. Şirketin personel yönetim sistemi şu şekildedir:

- 1-İşe alma.
- 2-Performans değerlendirmesi.
- 3-Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler.
- 4-Yeterlik.
- 5-Kariyer gelişimi.
- 6-Terfi etme.
- 7-Ücret ve sair haklar.
- 8-Personel ihtiyacının tahmini.

Denetimin Yürütülmesi

Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodunu ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dökümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamıdır. Şirket denetimin yürütülmesi sürecinin öncesinde kurmuş olduğu ekiplerle süreci planlayarak daha kaliteli ve pratik bir sürecin geçirilmesine olanak sağlar. Denetimin yürütülmesinde aşağıdaki hususlara ilişkin prosedürler uygulanır.

- 1-İstişare
- 2-Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme
- 3-Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kıstaslar
- 4-Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi
- 5-Görüş Farklılıkları
- 6-Çalışma kâğıtlarının gizliliği, güvenli biçimde saklanması, doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği, geri kullanılabilirliği
- 7- Çalışma kâğıtlarının saklanması

IV. Kalite Güvencesi Sistemi ve Sistem Etkinliği (devamı)

Şirketimizde, Yönetim Kurulumuzun 22.10.2014 tarih ve 2014/17 sayılı kararına istinaden Kalite Kontrol sisteminin uygulanması, işleyişi ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olarak sorumlu denetçi Arslan KAYA görevlendirilmiştir.

V. Kurum düzenleme ve denetimine tabi şirketlerde son 5 yıl içinde yapılan denetimler

Rehber A.Ş. tarafından 2016 yılında İller Bankası A.Ş. ile Turk Elektronik Para A.Ş.'nin finansal tablolarının bağımsız denetimi gerçekleştirilmiştir.

Son Beş yıl içinde sırasıyla aşağıdaki bağımsız denetimler gerçekleştirilmiştir.

2012 Yılı: Metay Faktöring A.Ş.

2013 Yılı: İller Bankası A.Ş.

2014 Yılı: İller Bankası A.Ş.

2015 Yılı: İller Bankası A.Ş.

2016 Yılı: İller Bankası A.Ş. ile Turk Elektronik Para A.Ş.

VI. Denetlenen banka bazında, önemlilik ölçütü çerçevesinde tespit edilen bulgular ve bu bulgulara ilişkin yapılanlar, hangi tespitlerin çözülerek mali tablo ve eklerinde düzeltildiği, çözümlenmesi zaman gerektiren hususların düzeltilmesi için nasıl bir mutabakata varıldığı, çözümlenemeyenlerin ise bağımsız denetim raporuna nasıl yansıtıldığı,

2012 Yılı Yapılan Denetimler

Metay Faktöring A.Ş.

Metay Faktöring A.Ş.'nin 2012 yılı denetimi neticesinde tespit edilen ve çözümlenemeyen önemlilik derecesine haiz herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

2013 Yılı Yapılan Denetimler

İller Bankası A.Ş.

Bankanın 2013 yılı denetimi neticesinde tespit edilen ve çözümlenemeyen önemlilik derecesine haiz herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

Bununla birlikte önemlilik derecesine haiz olmayan ve yıl içerisinde çözümlenen bulgular aşağıda ana başlıklar halinde yer almaktadır.

- Kıdem tazminatları karşılıkları
- Gayrimenkul satış karları

VI. Denetlenen banka bazında, önemlilik ölçütü çerçevesinde tespit edilen bulgular ve bu bulgulara ilişkin yapılanlar, hangi tespitlerin çözülerek mali tablo ve eklerinde düzeltildiği, çözümlenmesi zaman gerektiren hususların düzeltilmesi için nasıl bir mutabakata varıldığı, çözümlenemeyenlerin ise bağımsız denetim raporuna nasıl yansıtıldığı, (devamı)

2014 Yılı Yapılan Denetimler

İller Bankası A.Ş.

Bankanın 2014 yılı denetimi neticesinde tespit edilen ve çözümlenemeyen önemlilik derecesine haiz herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

Bununla birlikte önemlilik derecesine haiz olmayan ve yıl içerisinde çözümlenen bulgular aşağıda ana başlıklar halinde yer almaktadır.

- Kıdem tazminatları karşılıkları
- Yılsonu mutabakatları
- Gayrimenkul satış karları

2015 Yılı Yapılan Denetimler

İller Bankası A.Ş.

Bankanın 2015 yılı denetimi neticesinde tespit edilen ve çözümlenemeyen önemlilik derecesine haiz herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

Bununla birlikte önemlilik derecesine haiz olmayan ve yıl içerisinde çözümlenen bulgular aşağıda ana başlıklar halinde yer almaktadır.

- Kıdem tazminatları karşılıkları
- Yılsonu mutabakatları
- Stoklar
- Gayrimenkul satış karları

2016 Yılı Yapılan Denetimler

İller Bankası A.Ş.

Bankanın 2016 yılı denetimi neticesinde tespit edilen ve çözümlenemeyen önemlilik derecesine haiz herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

Bununla birlikte önemlilik derecesine haiz olmayan ve yıl içerisinde çözümlenen bulgular aşağıda ana başlıklar halinde yer almaktadır.

- Kıdem tazminatları karşılıkları
- Yılsonu mutabakatları
- Gayrimenkul satış karları

VI. Denetlenen banka bazında, önemlilik ölçütü çerçevesinde tespit edilen bulgular ve bu bulgulara ilişkin yapılanlar, hangi tespitlerin çözümlenerek mali tablo ve eklerinde düzeltilmiş, çözümlenmesi zaman gerektiren hususların düzeltilmesi için nasıl bir mutabakata varıldığı, çözümlenemeyenlerin ise bağımsız denetim raporuna nasıl yansıtıldığı, (devamı)

Türk Elektronik Para A.Ş.

Bankanın 2016 yılı denetimi neticesinde tespit edilen ve çözümlenemeyen önemlilik derecesine haiz herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

Bununla birlikte önemlilik derecesine haiz olmayan ve yıl içerisinde çözümlenen bulgular aşağıda ana başlıklar halinde yer almaktadır.

- a) Yılsonu mutabakatları

VII. Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Kalite Kontrol açısından gözden geçirilmesi

Şirketimizde, Yönetim Kurulumuzun 22.10.2014 tarih ve 2014/17 sayılı kararına istinaden Kalite Kontrol sisteminin uygulanması, işleyişi ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olarak sorumlu denetçi Arslan KAYA görevlendirilmiştir.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçirilmesi neticesinde;

- a) İlgili yasal mevzuat çerçevesinde gerçekleştirildiği,
- b) Kurumumuzun Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin ilke ve prosedürlere uygun olduğu,
- c) Denetim mesleğinin gerektirdiği ilkeler ile etik değerlere uygun olarak gerçekleştirildiği,
- d) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, İller Bankası A.Ş. 21 Şubat 2017 tarihli bağımsız denetim raporu , Türk Elektronik Para A.Ş. 10 Nisan 2017 tarihli bağımsız denetim rapor tarihi itibariyle tamamlanmış olduğu,
- e) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığı,

sonuçlarına ulaşılmıştır.

VIII. İstihdam Edilen Bağımsız Denetçilerin Meslek İçi Eğitimi

İşe alım süreci Rehber A.Ş. tarafından belirlenen prosedürler izlenerek ve kalite kontrol sisteminde yer alan ilkeler gözetilerek gerçekleştirilmiştir.

Şirketimizce Sicile tescilinden itibaren denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları için gerekli programlar dahilinde eğitimleri almaları sağlanır.

Şirketimizin yıllık eğitim plan ve programları ve eğitimlere ilişkin tüm bilgi ve detayları şeffaflık raporlarında kamuoyu ile paylaşılmaktadır.

Denetim personelinin mesleki eğitim programları;

- a) İş başı eğitim
- b) Mesleki yayınların ve yasal düzenlemelerin sürekli takip edilmesini sağlamak üzere bireysel çalışma
- c) Firma genelinde düzenlenen eğitim programları

VIII. İstihdam Edilen Bağımsız Denetçilerin Meslek İçi Eğitimi (devamı)

d) Meslek örgütlerinin, üniversitelerin ve diğer kuruluşların düzenlediği seminer, konferans, kurs, workshoplar... gibi eğitim faaliyetlerine katılım, ana başlıklarından oluşur.

Tüm denetçilerin katıldığı temel mesleki eğitimler aşağıdaki konu başlıklarında yıl içine yayılarak verilmiştir.

- Türk Ticaret Kanunu ve uygulamaları
- Türkiye Muhasebe Standartları,
- Uluslararası Denetim Standartları, Denetim Teknikleri, Bağımsız Dış Denetim, BDDK Mevzuatı, yeni düzenlemeler, değişiklikler,
- EPDK, KGK, SPK Mevzuatı, yeni düzenlemeler, değişiklikler
- Meslek Hukuku, Vergi Hukuku ve dönemde ortaya çıkan değişiklikler

Eğitmenler Rehber A.Ş.'nin Denetçileri ve sorumlu ortak denetçileridir. Konular karmaşıklığı ve denetçilerin mesleki gelişim planlarına göre denetçiler ve denetçi yardımcıları arasında paylaştırılmış, ilgili denetçi gözetiminde çalışan denetçi ve denetçi yardımcıları konularla ilgili hazırladıkları sunumları diğer çalışanlarla paylaşmışlardır.

Eğitimlerde güncel mevzuatın izlenmesi yönünde değişikliklerin duyurulması ve tartışılması ile uygulamada sık karşılaşılan sorunların giderilmesine yönelik eğitim çalışmalarına öncelik verilmektedir.

Bağımsız Denetimlerde görev alan denetçilerin deneyimleri süresince unvan değişiklikleri ile birlikte artan sorumluluklarına ilişkin bu süreçte kendilerine katkı sağlayacak kişisel gelişim esaslı eğitimler de verilmiştir. Bahsi Geçen eğitimler sınıf eğitimleri olarak sunulmaktadır.

Rehber Consulting bağımsız denetçilerde mesleki yeterliliği arar ve bunu sağlamak için gerekli her türlü faaliyette bulunur. Mesleki yeterlilikte kastedilen, lisans düzeyinde sonrasında eğitim ve öğrenim ile bağımsız denetçilerin mesleki deneyimin bağımsız denetim yapabilecek düzeyde olmasını ifade eder. Bu yönde yapılan tüm faaliyetlerde, yapılacak bağımsız denetim sonuçlarından yararlanacak olan tüm ilgili tarafların, bu alanda yapılan bağımsız denetim çalışmalarının yürütülüp sonuçlandırılması sorumluluğunu üstlenecek bağımsız denetçilerin mesleki bakımından yeterli olmalarını beklemek ve aramak hakkını sahip olduğunu bilerek, kaliteli bir bağımsız denetim hizmeti sunmak ve müşterinin kendilerinden bu yükümlülüğü yerine getirmelerini beklediğinin bilinci ile hareket edilir.

IX. Bankalarda Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlar ve Finansal Durum

Rehber A.Ş. tarafından 2016 yılında bağımsız denetimini gerçekleştirdiği İller Bankası A.Ş.'den 111.750 TL.(KDV Hariç) tutarında , Turk Elektronik Para A.Ş. 19.000,00 TL.(KDV Hariç) tutarında denetim ücreti almıştır. Henüz fatura edilmeyen 112.500,00 TL.(KDV Hariç) tutar denetim ücreti mevcuttur. Rehber A.Ş.'nin 2016 hesap dönemi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

IX. Bankalarda Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlar ve Finansal Durum (devamı)

REHBER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.	Cari Dönem	Önceki Dönem
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu TL	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
	TL	TL
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat	2.686.662	2.913.845
Satışların Maliyeti (-)	(910.388)	(915.476)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	1.776.273	1.998.369
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	0	0
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar (Zarar)	0	0
BRÜT KAR/ZARAR	1.776.273	1.998.369
Genel Yönetim Giderleri (-)	(512.716)	(1.058.034)
Pazarlama Giderleri (-)	0	0
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	40.142	30.085
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(677.074)	(55.959)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	626.627	914.462
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	0	0
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	626.627	914.462
Finansman Giderleri (-)	(16.285)	(24.367)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	610.342	890.095
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri	(264.776)	(183.526)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	(259.029)	(192.367)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	(5.747)	8.841
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	345.566	706.569
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI	345.566	706.569
Dönem Karı/Zararının Dağılımı	345.566	706.569
- Kontrol Gülcü Olmayan Paylar	0	0
- Ana Ortaklık Payları	345.566	706.569
Pay Başına Kazanç	0,17278	0,35328
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0,17278	0,35328
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0	0

Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0	0
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0	0
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0	0

DİĞER KAPSAMLI GELİR:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	2.331	2.071
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	2.914	2.589
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(583)	(518)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	(583)	(518)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	0	0
Yabancı Para Çevirim Farkları	0	0
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	0	0
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	0	0
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	0	0
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	0	0
	0	0

DİĞER KAPSAMLI GELİR

	2.331	2.071
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	347.897	708.640
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	347.897	708.640
- Ana Ortaklık Payları	0	0

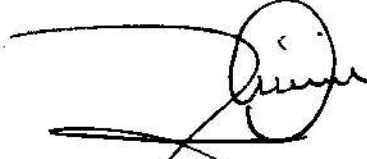
IX. Bankalarda Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlar ve Finansal Durum (devamı)

Yukarıda yer alan gelirlerin hizmet grupları itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

2016 Yılı Gelirlerinin Hizmetlere Dağılımı

Bağımsız Denetim Hizmetleri	825.459
Danışmanlık Hizmetleri	176.472
Tam Tasdik Hizmetleri	1.680.731
Diğer Gelirler	4.000
TOPLAM	2.686.662


Arslan KAYA
Yönetim Kurulu Başkanı


Adil ÖNER
Yönetim Kurulu Başkan Yrd.


Aydın KIRATLI
Yönetim Kurulu Üyesi