

**Rehber Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2016 Yılında Gerçekleştirilen
Bağımsız Denetim Faaliyetleri İle İlgili
Kalite Kontrol Güvencesi Raporu**

Ankara, 27 Nisan 2017

II. 2016 YILINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN DENETİMLER

2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ” hükümleri uyarınca Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunludur.

Buna göre Kuruluşumuz 2016 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetimlerini gerçekleştirmiştir.

- 1- İller Bankası A.Ş. (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 2- Turk Elektronik Para A.Ş. (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 3- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Borsada işlem gören şirketler)
- 4- Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Borsada işlem gören şirketler)

A. Gerçekleştirilen Denetim Faaliyetleri

1. Denetim Stratejisi

Şirketimizin iş sistemleri yeterliliği dikkate alınarak, riskli alanlarda yeterli bilgi birikimi ve deneyime sahip denetçilerimizin görevlendirilmesi veya özellikli konularda uzman yardımcılarının ihtiyaç olup olmadığı hususlarını içeren insan kaynaklarının nasıl tahsis edileceği, özel denetim alanları için gerekli kaynakların nasıl sevk ve idare edileceği, denetim sürecinde gözetimin nasıl yapılacağı, hususlarını açıklayan ve belirleyen bir denetim stratejisi oluşturulmuştur.

Ayrıca; denetim stratejimizde yapılan değişiklikler ve bunların gerekçeleri karşılaştırmalı olarak görülebilecek şekilde kayıtlara alınmıştır.

2. Denetim Planı

İller Bankası A.Ş. , Turk Elektronik Para A.Ş. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., ve Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin denetim faaliyetlerinde uygulanacak olan Denetim Planı, Sorumlu Ortak Baş denetçimiz Adil ÖNER tarafından, Rehber YMM A.Ş. Kalite Kontrol Standardı 1’de belirlenen hükümler çerçevesinde düzenlenmiş ve ilgili şirketlerin çalışma dosyasına konmuştur. Söz konusu plan, 2016 yılı denetimlerinde sorumlu ortak başdenetçi olarak görevlendirilen Adil ÖNER tarafından uygulanmıştır.

Ayrıca; bu plan Kalite Kontrol sisteminin uygulanması, işleyişi ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olarak, sorumlu ortak başdenetçi olan Arslan KAYA tarafından değerlendirilmiş ve kabul edildikten sonra uygulamaya konulmuştur.

3. Bağımsız Denetim Süreci

İller Bankası A.Ş. , Turk Elektronik Para A.Ş. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. nezdinde yapılan bağımsız denetim süreci aşağıdaki aşamalardan oluşmuştur.

a) Anılan şirketlerin faaliyetleri ve finansal tabloları üzerinde önemli ölçüde etkisi olabilecek olay, işlem ve uygulamalara ilişkin çalışmalarda bulunulmuş, bunlarla ilgili personel hakkında bilgi toplanılarak ilgili tüm belge ve dokümanlar incelenmiştir.

II. 2016 YILINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN DENETİMLER (devamı)

- b) Anılan şirketlerin faaliyet sonuçları ve finansal durumu, denetim riskinin değerlendirilmesi için analitik yöntem kullanılarak incelenmiştir.
- c) Anılan şirketlerin iş akışları, iç kontrol sistemi ve muhasebe sistemi uygulamaları, şirketlerin hesap ve kayıt düzeni hakkında bilgi edilmek, iç sistemleri değerlendirilmek amacıyla, gözlemlenmiş ve bu konularda ilgili kişilerden bilgiler toplanmıştır.
- d) Şirketlerin iç kontrol sisteminin bağımsız denetçilerimiz tarafından ön değerlendirilmesi yapılarak, ne derece güvenilir bir kontrol mekanizmasını oluşturulduğu veya kontrol açısından ne gibi eksikliklerinin bulunduğu tespit edilmiştir.
- e) Muhasebe sistemi tarafından üretilen bilgilerin doğruluğunun değerlendirilmesi amacıyla ilgili kişi ve kuruluşlardan teyit alma, yeniden hesaplama, kayıt sistemi tarafından bilgi üretimine ilişkin faaliyetleri yeniden izleme gibi detaylı testlerden ve özel analitik incelemelerden oluşan maddi doğrulama testleri kullanılmıştır.
- f) Denetim görüşüne esas teşkil edecek yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtının sağlanması amacıyla şarta bağlı yükümlülükler ve bilançonu düzenlendiği tarihten sonra meydana gelen olaylar gözden geçirilmiş; bu çalışmalar tamamlandıktan sonra finansal tabloların doğruluğu ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı konusunda görüş oluşturulmuştur.

Ayrıca; denetimi gerçekleştiren bağımsız denetçilerimiz yukarıda sayılan aşamaların her birisinde denetim riskini oluşturan yapısal, kontrol ve tespit riskinin kabul edilebilir bir seviyede oluşmasına yönelik kendilerinin bilgi ve deneyimlerine dayanarak bağımsız denetim uygulamaları geliştirilmişlerdir.

4. Kalite Kontrol sisteminin gözden geçirilmesi

- a) Sorumlu denetçi ile uygun fikir alışverişleri yapılmış olup, müzakere edilmeyen herhangi bir husus bulunmamaktadır.
- b) Finansal tablolar ve denetçi raporu gözden geçirilmiştir.
- c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlar ile bunlara ilişkin çalışma kâğıtları gözden geçirilmiştir.
- d) Rapor oluşturulması aşamasında ulaşılan sonuçların denetim raporuna uygun olduğu görülmüştür.
- e) Denetim ekibinin bağımsızlık beyanlarının alındığı, denetçilerin ve denetim şirketinin bağımsızlık ve rotasyon hükümlerine uygun hareket ettiği görülmüştür.
- f) Gerekli istişareler yapılmış, herhangi bir görüş farklılığı oluşmamıştır.
- g) Gözden geçirilen belgelerin ile yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları desteklediği ve belgelendirme işleminin eksiksiz yapıldığı görülmüştür.
- h) Özellikle önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar denetim ekibiyle paylaşılmıştır.
- i) Denetim sırasında tespit edilen ve düzeltilmeyen önemli yanlışlıklar bulunmamaktadır.
- j) Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hâllerde düzenleyici kurumlar ve diğer taraflara iletilecek hususlar bulunmamaktadır.

