

Rehber Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
2018 Yılında Gerçekleştirilen  
Bağımsız Denetim Faaliyetleri İle İlgili  
Kalite Kontrol Güvencesi Raporu

Ankara, 26 Nisan 2019

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
2018 Yılında Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetleri İle İlgili  
Kalite Kontrol Güvencesi Raporu

I.GENEL BİLGİ

A. Yasal Çerçeve

İş bu Rapor Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından 2 Nisan 2015 Tarih Ve 29314 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" ve 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 hazırlanmıştır.

B. Denetim Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Komitesi

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik AŞ.'nin 10 Ocak 2019 tarihli yönetim kurulu kararınca, 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 yapılan görevlendirmeler aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu

Arslan KAYA	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Yönetim Kurulu Başkanı
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi
Bülent ÜNER	Ortak Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi

- İller Bankası AŞ. , Turk Elektronik Para AŞ.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Alper ŞİMŞEK Sorumlu Ortak Denetçi

Denetim Komitesi

Songül ALPAY Denetçi

Pınar ÖNER GÜRSOY Denetçi Yardımcısı

İzleme Komitesi

Aydın KIRATLI Ortak Denetçi

*fz*

- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş., Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş.

#### Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Alper ŞİMŞEK	Sorumlu Ortak Denetçi
Denetim Komitesi	
Songül ALPAY	Denetçi
Pınar ÖNER GÜRSOY	Denetçi Yardımcısı
İzleme Komitesi	
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi

#### ii. 2018 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 ilgili 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 Kurulu şumuz 2018 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetimlerini gerçekleştirmiştir.

- 1- İller Bankası A.Ş. 2018 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 2- Turk Elektronik Para A.Ş. 2018 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 3- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2018 yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 4- Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2018 yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 5- Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2017 yılı (SPK Kapsamında)
- 6- Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 2018 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 7- Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 2018 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 8- Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 2017 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 9- Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş. 2018 yılı (Kurum tarafından belirlenen 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 karşılaştırılarak görülebilecek şekilde kayıtlara alınmıştır.

## 2. Denetim Planı

İller Bankası A.Ş. , Turk Elektronik Para A.Ş. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. , Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. , Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. , Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. , Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. , Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş. denetim faaliyetlerinde uygulanacak olan Denetim Planı, Sorumlu Ortak denetçimiz Alper ŞİMŞEK tarafından, Rehber YMM A.Ş. Kalite Kontrol Standardı 1'de belirlenen hükümler çerçevesinde düzenlenmiş ve ilgili şirketlerin çalışma dosyasına konmuştur. Söz konusu plan, 2018 yılı denetimlerinde sorumlu ortak baş denetçi olarak görevlendirilen Arslan KAYA tarafından uygulanmıştır.

Ayrıca; bu plan Kalite Kontrol sisteminin uygulanması, işleyişi ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olarak, sorumlu ortak denetçi olan Alper ŞİMŞEK 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. , Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. , Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. , Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. , Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. , Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Met-Ay Varlık Yönetim 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.
- 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 tespiti amaçlanmıştır.
- 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 tarihinden sonra meydana gelen olaylar gözden geçirilmiş; bu çalışmalar tamamlandıktan sonra finansal tabloların doğruluğu ve gerçeği 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 kağıtları 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 önerr-üi risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar denetim ekibiyle paylaşılmıştır.
- i) Denetim sırasında tespit edilen ve düzeltilmeyen önemli yanlışlıklar bulunmamaktadır.
- j) Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olduğu görülmüştür.
- k) Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar ve diğer taraflara iletilecek hususlar bulunmamaktadır.

#### 111. DEĞERLENDİRME

İller Bankası AŞ. , Turk Elektronik Para AŞ. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ. , Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret AŞ. , Soylu İplik Sanayi ve Ticaret AŞ. , Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ. , Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. , Adım Gayrimenkul Değerleme AŞ. ve Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş. nezdinde kurumunuzca gerçekleştirilen 2018 yılı bağımsız denetim çalışmaları konusunda yapılan kalite güvencesi sistemi değerlendirilmesinde;

a) Denetim süresinin 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu, 2 Nisan 2015 Tarih Ve 29314 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik " ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi' Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" ve Sermaye Piyasası Kurumu ile diğer ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından konu ile ilgili olarak yapılan düzenlemelere uygun olduğu,

b) 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" hükümler ile bu hükümlere dayanılarak kurumunuzca oluşturulan Kalite Güvencesi Sistemi çerçevesindeki prosedürlere uygun olduğu,

c) Uluslararası Denetim Standartları, SPK, KGK ve BDDK tarafından belirlenen mesleki ilkelere, etik kurallar ile kurumunuzun etik kurallarına uygun olduğu,

tespit edilmiştir.

#### iv. SONUÇ

İller Bankası AŞ. , Turk Elektronik Para AŞ. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret AŞ., Soylu İplik Sanayi ve Ticaret AŞ., Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ., Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ., Adım Gayrimenkul Değerleme AŞ. ve Met-Ay Varlık Yönetim AŞ.)'erine ait bağımsız denetim çalışmalarının;

- 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, sırasıyla İller Bankası AŞ. 08 Nisan 2019, Turk Elektronik Para AŞ. 08 Nisan 2019, Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ. 15 Şubat 2019, Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret AŞ. 28 Şubat 2019, Soylu İplik Sanayi ve Ticaret AŞ. 13 Kasım 2018, Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ. 12 Mart 2019, Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ. 12 Mart 2019, Adım Gayrimenkul Değerleme AŞ. 24 Kasım 2018 ve Met-Ay Varlık Yönetim AŞ. 30 Ocak 2019 tarihli denetim rapor tarihleri itibariyle tamamlanmış olduğu,
- e) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığı ,

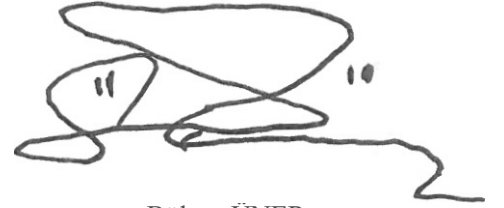
Sonucuna varılmıştır.



Arslan KAYA  
Yönetim Kurulu Başkanı



Aydın KIRATLI  
Yönetim Kurulu Üyesi



Bülent ÜNER  
Yönetim Kurulu Üyesi