

**Rehber Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2019 Yılında Gerçekleştirilen
Bağımsız Denetim Faaliyetleri İle İlgili
Kalite Kontrol Güvencesi Raporu**

Ankara, 29 Haziran 2020



Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. | **REHBER CONSULTING**

Iran Caddesi No:21 Karum İş Merkezi D Blok Kat:4 Daire: 398-399 Kavaklıdere - Çankaya / ANKARA

Tel: 0(312) 490 61 62 (pbx) Fax: 0(312) 490 61 64 Tel: 0(312) 490 13 00 (2 Hat) Fax: 0(312) 490 13 03

Kavaklıdere Vergi Dairesi 7340055266 - Mersis No: 0734005526600019 - Ticaret Sicil No: 48726

rehber@rehberconsulting.com www.rehberdanismanlik.com

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2019 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 Resmî 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 A.Ş.’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 A.Ş. , Turk Elektronik Para A.Ş. , Bank Mellat,Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Alper ŞİMŞEK Sorumlu Ortak Denetçi

Denetim Komitesi

Songül ALPAY Denetçi

Pınar GÜRSOY Denetçi Yardımcısı

İzleme Komitesi

Aydın KIRATLI Ortak Denetçi



- 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.,

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Alper ŞİMŞEK

Sorumlu Ortak Denetçi

Denetim Komitesi

Songül ALPAY

Denetçi

Pınar GÜRSOY

Denetçi Yardımcısı

İzleme Komitesi

Aydın KIRATLI

Ortak Denetçi

II. 2019 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 2019 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetimlerini gerçekleştirmiştir.

- 1- İller Bankası A.Ş. 2019 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 2- Bank Mellat,Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb. 2019 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 3- Turk Elektronik Para A.Ş. 2019 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 4- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2019 yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 5- Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2019 yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 6- Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2018 yılı (SPK Kapsamında)
- 7- Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 2019 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 8- Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 2019 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 9- Adım Gayrimenkul Değerleme 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 yardımcılara 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.

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) Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olduğu görülmüştür.
- k) Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hâllerde düzenleyici kurumlar ve diğer taraflara iletilecek hususlar bulunmamaktadır.

III. DEĞERLENDİRME

İller Bankası A.Ş. , Turk Elektronik Para A.Ş. , Bank Mellat,Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb. , 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.nezinde kurumunuzca gerçekleştirilen 2019 yılı bağımsız denetim çalışmaları konusunda yapılan kalite güvencesi sistemi değerlendirilmesinde;

a) Denetim süresinin 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu, 2 Nisan 2015 Tarih Ve 29314 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanan “Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik” ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî 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 resmî 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 A.Ş. , Bank Mellat,Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., 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.'lerine 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 A.Ş. 21 Şubat 2020, Bank Mellat,Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb.06 Mart 2020,Turk Elektronik Para A.Ş. 06 Nisan 2020, Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 14 Şubat 2020, Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 28 Şubat 2020, Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 24 Aralık 2019, Platform Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 04 Haziran 2020, Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 30 Mayıs 2020, Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 26 Kasım 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