

**Rehber Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2021 Yılında Gerçekleştirilen
Bağımsız Denetim Faaliyetleri ile İlgili
Kalite Kontrol Güvencesi Raporu**

Ankara, 29 Nisan 2022



Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2021 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 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 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” hükümleri uyarınca hazırlanmıştır.

B. Denetim Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Komitesi

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile 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

Adil ÖNER	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Yönetim Kurulu Başkanı
Bülent ÜNER	Sorumlu Ortak Denetçi	Yönetim Kurulu Başkan Vekili

- Turk Finansman A.Ş., Turk Elektronik Para A.Ş., Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Ahmet Ufuk GÜL Sorumlu Denetçi

Denetim Komitesi

Pınar GÜR SOY 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., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Ahmet Ufuk GÜL

Sorumlu Denetçi

Denetim Komitesi

Pınar GÜRSOY

Denetçi Yardımcısı

İzleme Komitesi

Aydın KIRATLI

Ortak Denetçi

II. 2021 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 2021 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetimlerini gerçekleştirmiştir.

- 1- Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb. 2021 yılı (BDDK kapsamında)
- 2- Turk Finansman A.Ş. 2020 Yılı (BDDK kapsamında)
- 3- Turk Elektronik Para A.Ş. 2020 Yılı (BDDK kapsamında)
- 4- Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş. 2020 Yılı (BDDK kapsamında)
- 5- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2020 Yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 6- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2021 Ara Dönemi (Borsada işlem gören şirketler)
- 7- Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2020 yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 8- Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2021 Ara Dönemi (Borsada işlem gören şirketler)
- 9- Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 2020 yılı (SPK kapsamında)
- 10- Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2020 yılı (SPK kapsamında)
- 11- Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 2020 yılı (SPK kapsamında)
- 12- 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 2020 yılı (SPK kapsamında)

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

Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Turk Finansman A.Ş., Turk Elektronik Para A.Ş., Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş., Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. denetim faaliyetlerinde uygulanacak olan Denetim Planı, Sorumlu Ortak denetçimiz Ahmet Ufuk GÜL tarafından, Rehber YMM A.Ş. Kalite Kontrol Standardı 1’de belirlenen hükümler çerçevesinde düzenlenmiş ve ilgili şirketlerin çalışma dosyasına konmuştur. Söz konusu plan, 2021 yılı denetimlerinde sorumlu ortak baş denetçi olarak görevlendirilen Adil ÖNER tarafından uygulanmıştır.

Ayrıca; bu plan Kalite Kontrol sisteminin uygulanması, işleyişi ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olarak, sorumlu ortak denetçi olan Ahmet Ufuk GÜL tarafından değerlendirilmiş ve kabul edildikten sonra uygulamaya konulmuştur.

3. Bağımsız Denetim Süreci

Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Turk Finansman A.Ş., Turk Elektronik Para A.Ş., Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş., Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık 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 tespit 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 tarihten sonra meydana gelen olaylar gözden geçirilmiş; bu çalışmalar tamamlandıktan sonra finansal tabloların doğruluğu ve gerçeği yansıtıp 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) 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

Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Turk Finansman A.Ş., Turk Elektronik Para A.Ş., Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş., Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. nezdinde kurumunuzca gerçekleştirilen 2021 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

Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Turk Finansman A.Ş., Turk Elektronik Para A.Ş., Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş., Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık 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 Anka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 26 Nisan 2021, 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 16 Haziran 2021, Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 28 Ağustos 2021, Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 27 Eylül 2021, Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 21 Şubat 2022, Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 01 Mart 2022, Met-Ay Varlık Yönetim A.Ş. 14 Nisan 2021, Turk Finansman A.Ş. 31 Mart 2021, Turk Elektronik Para A.Ş. 23 Mart 2021, Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb. 01 Nisan 2021 tarihli denetim rapor tarihleri itibarıyla tamamlanmış olduğu,
- e) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığı,

Sonucuna varılmıştır.



Adil ÖNER
Yönetim Kurulu Başkanı



Bülent ÜNER
Yönetim Kurulu Başkan Vekili