



Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**Rehber Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2017 Yılında Gerçekleştirilen
Bağımsız Denetim Faaliyetleri İle İlgili
Kalite Kontrol Güvencesi Raporu**

Ankara, 26 Nisan 2018



Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

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

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

www.rehberdanismanlik.com

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2017 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 22 Ekim 2014 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
Adil ÖNER	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Yönetim kurulu Başkan Vekili
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi	Üye

İller Bankası A.Ş. , Turk Elektronik Para A.Ş.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Arslan KAYA	Sorumlu Ortak Denetçi
Denetim Komitesi	
Songül ALPAY	Denetçi
Pınar ÖNER	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.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi

Arslan KAYA	Sorumlu Ortak Denetçi
Denetim Komitesi	
Songül ALPAY	Denetçi
Pınar ÖNER	Denetçi Yardımcısı
İzleme Komitesi	
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi







II. 2017 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 2017 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetimlerini gerçekleştirmiştir.

- 1- İller Bankası A.Ş. 2017 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 2- Turk Elektronik Para A.Ş. 2017 yılı (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 3- Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2017 yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 4- Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2017 yılı (Borsada işlem gören şirketler)
- 5- Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2016 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

İller Bankası A.Ş. , Turk Elektronik Para A.Ş. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Soylu İplik 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, 2017 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., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Soylu İplik 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. 2017 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 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

- Sorumlu denetçi ile uygun fikir alışverişleri yapılmış olup, müzakere edilmeyen herhangi bir husus bulunmamaktadır.
- Finansal tablolar ve denetçi raporu gözden geçirilmiştir.
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlar ile bunlara ilişkin çalışma kâğıtları gözden geçirilmiştir.
- Rapor oluşturulması aşamasında ulaşılan sonuçların denetim raporuna uygun olduğu görülmüştür.
- Denetim ekibinin bağımsızlık beyanlarının alındığı, denetçilerin ve denetim şirketinin bağımsızlık ve rotasyon hükümlerine uygun hareket ettiği görülmüştür.
- Gerekli istişareler yapılmış, herhangi bir görüş farklılığı oluşmamıştır.
- Gözden geçirilen belgelerin ile yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları desteklediği ve belgelendirme işleminin eksiksiz yapıldığı görülmüştür.
- Özellikle önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar denetim ekibiyle paylaşılmıştır.
- Denetim sırasında tespit edilen ve düzeltilmeyen önemli yanlışlıklar bulunmamaktadır.
- 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. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. nezdinde kurumunuzca gerçekleştirilen 2017 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. , Turk Elektronik Para A.Ş. , Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'lerine ait bağımsız denetim çalışmalarının; ,

- İlgili yasal mevzuat çerçevesinde gerçekleştirildiği,
- Kurumumuzun Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin ilke ve prosedürlere uygun olduğu,
- Denetim mesleğinin gerektirdiği ilkeler ile etik değerlere uygun olarak gerçekleştirildiği,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, sırasıyla İller Bankası A.Ş. 20 Şubat 2018 tarihli, Turk Elektronik Para A.Ş. 10 Mart 2018 tarihli, Karsu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 01 Mart 2018 tarihli , Gediz Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 06 Mart 2018 tarihli ve Soylu İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 16 Mayıs 2017 denetim rapor tarihleri itibariyle tamamlanmış olduğu,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığı,

Sonucuna varılmıştır.



Arslan KAYA
Yönetim Kurulu Başkanı



Adil ÖNER
Yönetim Kurulu Başkanı Vekili



Aydın KIRATLI
Yönetim Kurulu Üyesi