

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2023 Yılında Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetleri İle İlgili Kalite
Kontrol Güvencesi Raporu

Ankara, 30 Nisan 2024

İÇİNDEKİLER

1.	GENEL BİLGİ.....	3
2.	2023 YILINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN DENETİMLER.....	4
3.	DEĞERLENDİRME.....	6
4.	SONUÇ.....	7

Rehber Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş
2023 Yılı Kalite Kontrol Güvencesi Raporu

1. Genel Bilgi

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 A.Ş.'nin 31 Aralık 2023 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.

Sıra	Unvanı	Adı Soyadı	Görevi
1	YMM, Sorumlu ortak	Adil ÖNER	Yönetim Kurulu Başkanı
2	YMM, Sorumlu ortak	Bülent ÜNER	Yönetim Kurulu Başkan Vekili

İller Bankası A.Ş. ,Bank Mellat, Merkezi İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb.,

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi	Unvanı
Ahmet Ufuk GÜL	Sorumlu Denetçi
Denetim Komitesi	
Pınar GÜRSOY	Denetçi Yardımcısı
İzleme Komitesi	
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi

Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş., Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi	Unvanı
Ahmet Ufuk GÜL	Sorumlu Denetçi
Denetim Komitesi	
Pınar GÜRSOY	Denetçi Yardımcısı
İzleme Komitesi	
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi

2. 2023 YILINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN DENETİMLER

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 Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunludur.

SPK Kapsamında;

24 Taşınmaz Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş.	2023 yılı
Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş.	2023 yılı
Smartiks Yazılım A.Ş.	2023 yılı
Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2023 yılı

BDDK Kapsamında;

Bank Mellat. Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb	2023 yılı
İller Bankası A.Ş.	2023 yılı

Buna göre Kuruluşumuz 2023 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetimlerini gerçekleştirmiştir.

A. Gerçekleştirilen Denetim Faaliyetleri

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.

Denetim Planı

İller Bankası A.Ş., Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., , 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş., Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş. denetim faaliyetlerinde uygulanacak olan Denetim Planı, Sorumlu denetçimiz Ahmet Ufuk GÜL tarafından, Rehber YMM A.Ş. Kalite Kontrol Standardı 1 'de belirlenen hükümler çerçevesinde düzenlenmiş ve ilgili şirketlerin çalışına dosyasına konmuştur. Söz konusu plan, 2023 yılı denetimlerinde sorumlu ortak baş denetçi olarak görevlendirilen Adil ÖNER ve Arslan KAYA tarafından uygulanmıştır.

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

Bağımsız Denetim Süreci

İller Bankası A.Ş., Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., , 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş., Oylum Sınai Yatırımlar 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 toplamıştır.
- 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 alınmış, 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 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.

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
- f. bağımsızlık ve rotasyon hükümlerine uygun hareket ettiği görülmüştür.
- g. Gerekli istişareler yapılmış, herhangi bir görüş farklılığı oluşmamıştır.
- h. Gözden geçirilen belgelerin ile yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları desteklediği ve belgelendirme işleminin eksiksiz yapıldığı görülmüştür.
- i. Özellikle önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar denetim ekibiyle paylaşılmıştır.
- j. Denetim sırasında tespit edilen ve düzeltilmeyen önemli yanlışlıklar bulunmamaktadır.
- k. Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olduğu görülmüştür.
- l. Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar ve diğer taraflara iletilecek hususlar bulunmamaktadır.

3. DEĞERLENDİRME

İller Bankası A.Ş., Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., , 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş., Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş. nezdinde kurumunuzca gerçekleştirilen 2023 yılı bağımsız denetim çalışmaları konusunda yapılan kalite güvencesi sistemi değerlendirilmesinde;

- a. Denetim süresini n 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 (KKS 1) Hakkında Tebliğ" hükümler ile bu hükümlere dayanılarak kurumunuzca oluşturulan Kalite Güvencesi
- c. Sistemi çerçevesindeki prosedürlere uygun olduğu.
- d. Uluslararası Denetim Standartları, SPK, KGK ve BDDK tarafından belirlenen mesleki ilkelere, etik kurallar ile kurumunuzun etik kurallarına uygun olduğu, tespit edilmiştir.

4. SONUÇ

İller Bankası A.Ş., Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş., Oylum Sınai Yatırımlar 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., Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb., Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., , 24 Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş., Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş. 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.

Saygılarımızla,


REHBER
Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Turan Güneş Bulvarı Galip Erdem Caddesi No: 43
Yıldızevler (06550) Çankaya / ANKARA
Serbest Menkul Değerler Vergi Dairesi: 734 005 5266

Adil ÖNER
Yönetim Kurulu Başkanı


Bülent ÜNER
Yönetim Kurulu Başkan Vekili