



REHBER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2025 YILI KALİTE GÜVENCESİ KONTROL RAPORU

Bağımsız Denetim Faaliyetlerine İlişkin
Kalite Güvencesi Kontrol Raporu



Ankara
30 Nisan 2026

Şeffaflık • Kalite • Güven

www.rehberconsulting.com

İçindekiler

Bu rapor, 2025 yılında gerçekleştirilen bağımsız denetim faaliyetlerine ilişkin kalite kontrol güvencesi sürecini kurumsal ve bütüncül bir çerçevede sunmak amacıyla hazırlanmıştır.

1. Genel Bilgi
2. 2025 Yılında Gerçekleştirilen Denetimler
3. Değerlendirme
4. Sonuç

Kurumsal Çerçeve Yasal dayanak, komite yapısı ve görevlendirmeler	Denetim Uygulaması Portföy bazında denetimler, plan ve süreç özeti	Değerlendirme ve Sonuç Kalite güvencesi tespitleri ve yönetim sonucu
--	---	---

1. Genel Bilgi

A. Yasal Çerçeve

İşbu rapor; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından 2 Nisan 2015 tarih ve 29314 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik”, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” ile 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “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 hazırlanmıştır.

B. Denetim Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Komitesi

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’nin 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla kalite kontrol güvencesi sürecinde görev alan yönetsel yapı ve görevlendirmeler aşağıda sunulmuştur.

Yönetim Kurulu

Görev	Adı Soyadı	Unvan
Yönetim Kurulu Başkanı	Adil ÖNER	YMM, Sorumlu Ortak
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Bülent ÜNER	YMM, Sorumlu Ortak

BDDK Kapsamındaki Denetimler İçin Görevlendirme

Kapsam		
BDDK portföyünde yer alan banka ve ödeme kuruluşlarına ilişkin denetimler.		
Rol	Adı Soyadı	Unvan
Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi	Ufuk ÖZDEMİR	Sorumlu Denetçi
Denetim Komitesi	Pınar ÖNER	Denetçi
İzleme Komitesi	Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi
Destekleyen Denetçi	Mert YAYA	Denetçi

SPK Kapsamındaki Denetimler İçin Görevlendirme

Kapsam		
SPK portföyünde yer alan halka açık şirketler ile değerlendirme kuruluşlarına ilişkin denetimler.		
Rol	Adı Soyadı	Unvan
Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi	Ufuk ÖZDEMİR	Sorumlu Denetçi
Denetim Komitesi	Pınar ÖNER	Denetçi
İzleme Komitesi	Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi
Destekleyen Denetçi	Mert YAYA	Denetçi

2. 2025 Yılında Gerçekleştirilen Denetimler

2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren KKS 1 hükümleri uyarınca, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimlerde denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi zorunludur. Buna göre kuruluşumuz, 2025 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetim çalışmalarını yürütmüştür.

SPK Kapsamındaki Denetimler

Şirket	Dönem
Escort Teknoloji Yatırım A.Ş.	2025
Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş.	2025
Smartiks Yazılım A.Ş.	2025
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayi A.Ş.	2025
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	2025
Kuzey Boru A.Ş.	2025
Temapol Polimer Plastik ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş.	2025
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	2025
Kobi Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2025
Iyaş Isparta Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2025
Smart Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2025
Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2025
Anreva Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2025

BDDK kapsamındaki denetimler

Şirket	Dönem
Bank Mellat Merkezi İstanbul Türkiye Ankara İzmir Şubeleri	2025
İller Bankası A.Ş.	2025
Lidio Ödeme Hizmetleri A.Ş.	2025
Paragram Ödeme Kuruluşu A.Ş.	2025

A. Gerçekleştirilen Denetim Faaliyetleri

Denetim Stratejisi

Şirketimizin iş sistemleri yeterliliği dikkate alınarak; riskli alanlarda yeterli bilgi birikimi ve deneyime sahip denetçilerin görevlendirilmesi, ihtiyaç duyulan uzman desteğinin belirlenmesi, denetim kaynaklarının planlanması ve denetim sürecindeki gözetim faaliyetlerinin yürütülmesi esaslarını içeren bir denetim stratejisi oluşturulmuştur. Strateji kapsamında yapılan değişiklikler ve bunların gerekçeleri karşılaştırmalı şekilde kayıt altına alınmıştır.

Denetim Planı

İlgili denetimlerde uygulanacak denetim planı, sorumlu denetçi Ufuk ÖZDEMİR tarafından Rehber Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Kalite Kontrol Standardı 1'de belirlenen hükümler çerçevesinde hazırlanmış ve şirketlerin çalışma dosyalarına alınmıştır. Söz konusu plan, 2025 yılı denetimlerinde sorumlu ortak baş denetçi olarak görevlendirilen Adil ÖNER ve Bülent ÜNER tarafından uygulanmış; planın işleyişi ayrıca kalite kontrol sisteminin uygulanması ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu denetçi tarafından değerlendirilerek onaylanmıştır.

Bağımsız Denetim Süreci

- Denetlenen şirketlerin faaliyetleri ve finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olabilecek olay, işlem ve uygulamalar değerlendirilmiş; ilgili personelden bilgi alınarak belge ve dokümanlar incelenmiştir.
- Faaliyet sonuçları ve finansal durum, denetim riskinin değerlendirilmesi amacıyla analitik yöntemler kullanılarak gözden geçirilmiştir.
- İş akışları, iç kontrol sistemi, muhasebe sistemi uygulamaları ile hesap ve kayıt düzeni hakkında bilgi edinilerek iç sistemlerin değerlendirilmesi sağlanmıştır.
- İç kontrol sistemi, kontrol mekanizmasının güvenilirliği ile muhtemel eksikliklerin tespiti amacıyla ön değerlendirmeye tabi tutulmuştur.
- Muhasebe sistemi tarafından üretilen bilgilerin doğruluğunun değerlendirilmesi amacıyla teyit alma, yeniden hesaplama, kayıt sistemi tarafından bilgi üretimine ilişkin faaliyetleri yeniden izleme ve özel analitik incelemelerden oluşan maddi doğrulama testleri uygulanmıştır.

- Şarta bağlı yükümlülükler ile bilanço tarihinden sonra meydana gelen olaylar gözden geçirilmiş; yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtı elde edilerek finansal tabloların gerçeği yansıtip yansıtmadığına ilişkin görüş oluşturulmuştur.

Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesi

- Sorumlu denetçi ile gerekli görüşmeler yapılmış; müzakere edilmeyen herhangi bir husus bulunmadığı değerlendirilmiştir.
- Finansal tablolar, denetçi raporu, çalışma kâğıtları ile denetim ekibinin vardığı önemli yargı ve sonuçlar gözden geçirilmiştir.
- Denetim ekibinin bağımsızlık beyanlarının alındığı ve bağımsızlık ile rotasyon hükümlerine uygun hareket edildiği görülmüştür.
- Gerekli istişarelerin yapıldığı, görüş farklılığı oluşmadığı ve rapor oluşturma aşamasında ulaşılan sonuçların denetim raporuna uygun olduğu tespit edilmiştir.
- Gözden geçirilen belgelerin, yapılan çalışmaların ulaşılan sonuçlarını desteklediği ve belgelendirmenin eksiksiz olduğu değerlendirilmiştir.
- Önemli riskler ve önemlilikle ilgili yargılar ekip ile paylaşılmış; düzeltilmeyen önemli yanlışlık bulunmadığı, elde edilen kanıtların yeterli ve uygun olduğu ve düzenleyici kurumlara ayrıca iletilecek bir husus oluşmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

3. Değerlendirme

2025 yılı bağımsız denetim çalışmaları kapsamında yapılan kalite güvencesi sistemi değerlendirmesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Uygunluk Alanı	Değerlendirme Sonucu
Yasal mevzuata uyum	Denetim sürecinin 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik, Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve ilgili diğer düzenlemelere uygun olarak yürütüldüğü değerlendirilmiştir.
Kalite kontrol uygulamaları	Yürütülen çalışmaların KKS 1 hükümleri ile kuruluş bünyesinde oluşturulan kalite güvencesi sistemi prosedürlerine uygun olduğu tespit edilmiştir.
Mesleki ilke ve etik kurallar	Uluslararası Denetim Standartları ile SPK, KGK ve BDDK tarafından belirlenen mesleki ilke ve etik kurallara uyum sağlandığı sonucuna ulaşılmıştır.
Genel tespit	
Kalite güvencesi incelemesi kapsamında, denetim ekiplerinin vardığı önemli yargılar ile ulaşılan sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir husus tespit edilmemiştir.	

4. Sonuç

Yapılan inceleme ve değerlendirmeler sonucunda; İller Bankası A.Ş., Bank Mellat Merkezi İstanbul Türkiye Ankara İzmir Şubeleri, Lidio Ödeme Hizmetleri A.Ş., Paragram Ödeme Kuruluşu A.Ş. ile SPK kapsamındaki diğer denetim müşterilerine ilişkin bağımsız denetim çalışmalarının ilgili yasal mevzuat çerçevesinde, kuruluşumuzun denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin ilke ve prosedürlerine uygun ve denetim mesleğinin gerektirdiği etik değerlere bağlı kalınarak yürütüldüğü sonucuna varılmıştır.

- Denetim çalışmalarının ilgili mevzuat çerçevesinde gerçekleştirildiği,
- Kuruluşumuzun kalite kontrol ilke ve prosedürlerine uygun hareket edildiği,
- Denetim mesleğinin gerektirdiği etik ilke ve değerlere uyum sağlandığı,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin rapor tarihleri itibarıyla tamamlandığı,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaşılan sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığı,

Sonucuna varılmıştır.

Saygılarımızla,

Adil ÖNER

Yönetim Kurulu Başkanı

Bülent ÜNER

Yönetim Kurulu Başkan Vekili