



NECDET M. ÖZSEZGİN BAĞIMSIZ DENETÇİ

19 Mayıs Mah. İnönü Cad. No: 97 Kat: 8 Daire: 17, 34736-KOZYATAĞI/İSTANBUL
Tel: (0216) 445.49.58-59-60 Fax: (0216) 445.49.61
Ticaret Sicil: İstanbul - 308864

İstanbul, 06.Şubat.2018

Ref:BD-NÖ-GEN/2014-07849/2018001

SAYIN

ARAL OYUN KONSOL VE AKSESUAR
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Beşyol Mah. 1. Akasya Sokak. No:14-16/İç Kapı No:1

Küçükçekmece/İSTANBUL

İlgi: Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Hakkında :

660 Sayılı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu'nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında şirketinizin "BAĞIMSIZ DENETİM" işlemleri tarafımdan yapılmaktadır.

6102 Sayılı T.Ticaret Kanunu'nun 378. maddesi ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 13.03.2014 tarih ve 75935942-050.01.04-(04/19) Sayılı Kararı gereğince "RİSKİN ERKEN SAPTANMASI VE YÖNETİMİ" ile ilgili "Yasal Düzenlemeler" ek'teki "Bağımsız Denetim - YANIT-YMM/BD-ÖR/2016099/01-ÇK" içeriğinde bilgilerinize sunulmuştur.

T.Ticaret Kanunu 378. madde içeriğinde görüleceği gibi;

❖ Pay senetleriniz borsada işlem gören şirketler'den olmadığından;

❖ Finansal Tabloların Denetiminde "Risk'in Erken Saptanması Komitesi Kurulması"nın gerekli olmadığı görüş ve kanaatinde bulunduğumuzdan;

"Risk'in Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesi" kurulması hususunda yasal bir mecburiyetiniz yoktur.

Keyfiyet bilgilerinize sunulur.

Eki ...:

* Bağımsız Denetim
"YANIT-YMM/BD-ÖR/2016099/01-ÇK" yazısı

06 Şubat 2018

NECDET M. ÖZSEZGİN
Bağımsız Denetçi

NECDET M. ÖZSEZGİN
Bağımsız Denetçi
Sicil No: BD / 2014 / 07849

Model: YANIT-YMM/BD-ÖR/2016099/02-CK

E-Mail: yanit@superonline.com, yanit@ttmail.com, info@yanitymm.com.tr
Web: www.yanitymm.com.tr

BAĞIMSIZ DENETİM

❖ Denetlenen Şirket : ARAL OYUN KONSOL VE AKSESUAR TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

RİSKİN ERKEN SAPTANMASI VE YÖNETİMİ

Konu: 6102 No'lu Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesi kapsamındaki "Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi" olup;

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun

Karar No...: 75935942-050.01.04-(04/19)

Tarihi.....: 13.03.2014

Kararı kapsamında "Bağımsız Denetim" bakımından **DENETİMİ**'dir.

T.T.K. Madde: 378

Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi halinde derhal kurulur ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda verir.

Komite, yönetim kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir. Rapor denetçiye de yollanır.

Yasal bu düzenlemeler kapsamında;

* Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, Yönetim Kurulu'nun, şirket varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlem ve çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla "Uzman Bir Komite Kurmak" ve sistemi çalıştırmakla yükümlüdür.

* Denetçi; 6102 No'lu T.T.Kanunu'nun 398. maddesinin 4 üncü fıkrası uyarınca söz konusu sistem ve komitenin uygulamalarını denetleyecek olup, yapacağı denetim sonucunu ayrı bir rapor halinde yönetim kuruluna sunacaktır. Denetçi raporunun esasları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenecektir. (13.03.2014 tarih ve 75935942-050.01.04-(04/19) Kararı)

İMZALAR

Tanzim Eden

Kontrol Eden

Yetkili İmza

NECDET M. ÖZSEZGİN
Bağımsız Denetçi
Sicil No: BD / 2014 / 07849