



EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Nisan 2024

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin 36. maddesi uyarınca, 01.01.-31.12.2023 tarihlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış ve Şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 29 Nisan 2024,

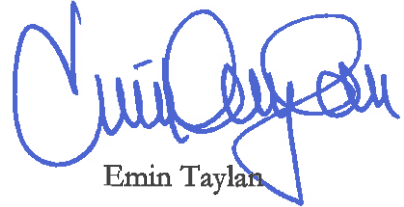
(Güncellenen 6. bölüm açısından 30 Ekim 2024)



Aykut HALİT

Yönetim Kurulu Başkanı

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.



Emin Taylan

Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

| | | |
|------|---|----|
| 1. | Şirket Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi..... | 4 |
| 1.1. | Hukuki Yapı | 4 |
| 1.2. | Ortaklık Yapısı..... | 6 |
| 1.3. | Yönetim Kurulu..... | 7 |
| 2. | Şirket Kilit Yöneticileri, Sorumlu Denetçileri ve Denetim Kadrosu Bilgileri..... | 7 |
| 3. | Şirket'in Dahil Olduğu Denetim Ağı Bilgisi | 7 |
| 4. | Şirket'in İlişkili Kuruluşları İle İlgili Bilgiler | 7 |
| 5. | Şirket Organizasyon Yapısı..... | 8 |
| 6. | Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapılan İncelemeler | 9 |
| 7. | Şirket'in Denetim Hizmeti Verdiği Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK)ler..... | 11 |
| 8. | Şirket Sürekli Eğitim Politikası | 15 |
| 9. | Bağımsızlık İlkesi Uyumu İle İlgili Şirket Değerlendirme ve Uygulamaları | 21 |
| 10. | Gelirlerin Dağılımı (TL) | 22 |
| 11. | Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları | 22 |
| 12. | Kalite Kontrol Sistemi | 22 |
| 12.1 | Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları | 24 |
| 12.2 | İlgili Etik Hükümler | 25 |
| 12.3 | Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi | 26 |
| 12.4 | İnsan Kaynakları | 27 |
| 12.5 | Denetimin Yürütülmesi..... | 29 |
| 13. | Kalite Kontrol Sistemi ile İlgili Yönetim Beyanı | 41 |


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1. Şirket Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi

1.1. Hukuki Yapı

Şirket faaliyetleri 2008 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

İştilal Konusu

Şirket'in iştilal konusu 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu ve bu kanuna bağlı tebliğ ve yönetmeliklerde belirtilen hususlar çerçevesinde gerçek ve tüzel kişilere ait işletmelerin,

- Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ve ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, bilirkişilik ve benzeri işler yapmak,
- Belirtilen bu konularda belgelerine dayanarak inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablolar ve beyannameler ile ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, bilirkişilik ve benzeri işler yapmak,
- Mali tablolar ve beyannamelerin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ve muhasebe standartlarına uygunluğunu, hesapların denetim standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelendiğini tasdik etmek,
- İlgili mevzuat ile Maliye Bakanlığı ve resmi mercilerce verilecek görevleri yapmak,
- İşletmelerin ve bankaların uluslararası denetim ilkeleri, Sermaye Piyasası Kurulu standartları ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince denetimlerini yapmak ve raporlarını hazırlamak,
- Faaliyet alanına giren işler ile ilgili özel amaçlı raporlar düzenlemektir.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Hukuki Yapı (Devamı)

Merkez ve Şube Adresleri

Şirket'in yukarıda sayılı faaliyetleri gerçekleştirmesi için tescil edilmiş olan merkez ve şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

İstanbul – Merkez

Reşit Paşa Mahallesi, Park Plaza, Eski Büyükdere Caddesi, No:14 K:10,
Maslak - Sarıyer / İstanbul

Ankara – Şube

Ufuk Üniversitesi Cad., Farilya Business Center, No:8 Kat:11 D: 41-42-43-44
06700 Çukurambar / Ankara

Bursa Şube

Y. Yalova Yolu Buttım Plaza Kat:5 No:1607 Bursa

Bursa Şube

23 Nisan Mahallesi, Ata Bulvarı, Meriç Plaza Sitesi, No:15/10 Nilüfer/Bursa


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1.2. Ortaklık Yapısı

Şirket ortaklık yapısı rapor tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir;

| Pay Sahibinin | | Unvanı | Ortaklık Payı |
|---------------|-------------|--------|---------------|
| Adı | Soyadı | | |
| Aykut | Halit | YMM | 11,48% |
| Nazım | Hikmet | YMM | 11,48% |
| Beşir | Acar | YMM | 11,48% |
| Yaşar Emin | Taylan | YMM | 11,48% |
| Jale | Akkaş | SMMM | 11,48% |
| Ramis | Uzunoğlular | SMMM | 11,48% |
| Emre | Halit | SMMM | 11,48% |
| Emir | Taşar | SMMM | 6,78% |
| Ahmet | Cangöz | YMM | 6,71% |
| Tuğrul | Dirimtekin | YMM | 2,00% |
| Sinan | Aydın | YMM | 1,00% |
| Raif | Ataç | YMM | 1,00% |
| Sedat | Atkın | YMM | 1,00% |
| Tolga | Bacak | YMM | 1,00% |
| Özcan | Özbuga | SMMM | 0,10% |
| Diğer | | | 0,05% |


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Hukuki Yapı (Devamı)

1.3. Yönetim Kurulu

Şirket yönetim kurulu aşağıdaki isimlerden oluşmaktadır;

| Adı | Soyadı | Unvanı |
|------------|--------|----------------------------------|
| Aykut | Halit | Yönetim Kurulu Başkanı |
| Nazım | Hikmet | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Beşir | Acar | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Yaşar Emin | Taylan | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Jale | Akkaş | Yönetim Kurulu Üyesi |

2. Şirket Kilit Yöneticileri, Sorumlu Denetçileri ve Denetim Kadrosu Bilgileri

Şirket sorumlu denetçileri Aykut Halit, Nazım Hikmet, Beşir Acar, Yaşar Emin Taylan, Tuğrul Dirimtekin, Sinan Aydın, Sedat Atkın, Tolga Bacak, Ramis Uzunoğlular, Jale Akkaş, Emir Taşar, Gül Şahin, Nurcan Yıldırım, Hakan Bursalıoğlu, Cengiz Avcı, Erdinç Çetinkaya, Mustafa Yalçın, Özcan Özbuğa, Ahmet Cangöz ve Emre Aykut Halit'tir.

Rapor tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde 20 sorumlu denetçi, 14 denetçi ve 157 denetçi yardımcısı görev yapmaktadır.

3. Şirket'in Dahil Olduğu Denetim Ağı Bilgisi

Şirket uluslararası denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri ağı, İngiltere merkezli Grant Thornton International denetim hizmet ağının üyesidir.

Grant Thornton International dünyanın 140'tan fazla ülkesinde farklı sektörlerden, farklı ölçeklerde firmalara denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren şirketlerden oluşan bir hizmet ağıdır. Şirket 2008 yılında kuruluşundan itibaren Grant Thornton International ağına Türkiye üyesi olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

4. Şirket'in İlişkili Kuruluşları İle İlgili Bilgiler

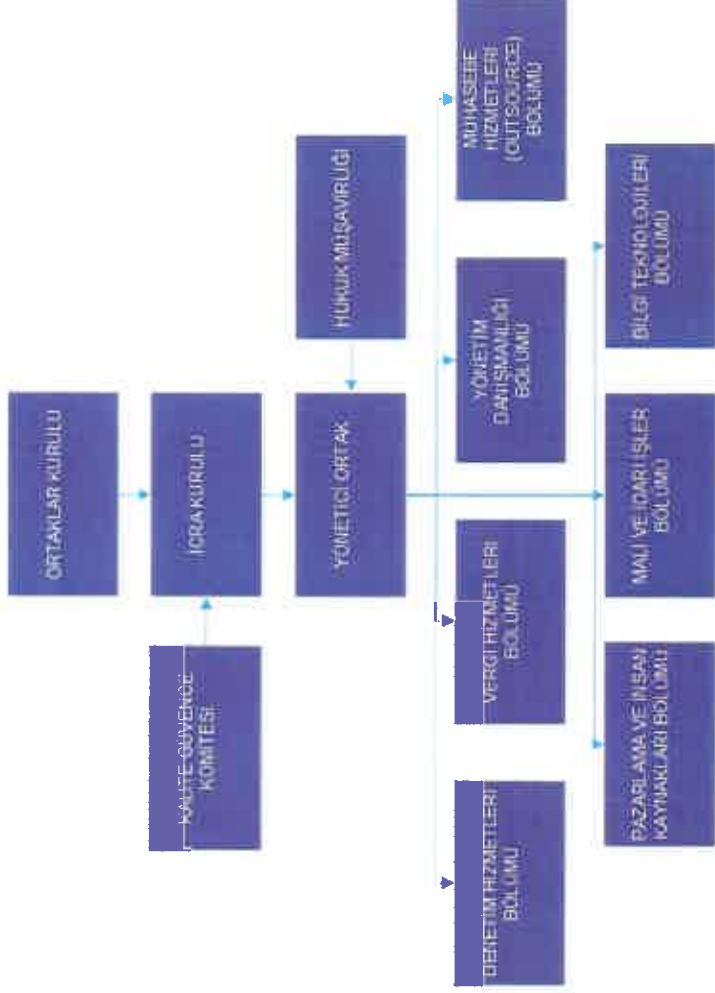
Şirket, ortakları farklı meslek mensuplarından oluşmak ile birlikte kendisi gibi Grant Thornton International'ın üyesi olan ENGİN Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş. ve ENGİN Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile aynı hizmet ağının prosedürlerini ve metodolojisini kullanması ve karşılıklı iş ilişkileri dolayısıyla ilişkili kuruluş olarak adlandırılabilir.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Sayfa | 7

**EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

5. Şirket Organizasyon Yapısı

**GRANT THORNTON TÜRKİYE
ORGANİZASYON ŞEMASI**



Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

6. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapılan İncelemeler

Şirket, üyesi bulunduğu Grant Thornton International azami her yılda bir kez düzenli olarak gerçekleştirmiş olduğu kalite güvence kontrol denetiminden geçmektedir. Bu denetimlerde Şirket'in grup kalite güvence prosedürlerine ve denetim programlarına uyumu ile ilgili incelemeler yapılmaktadır.

Ayrıca Şirket'in bünyesinde yer alan "Kalite Güvence Komitesi" eli ile Şirket faaliyetleri gerek mevzuatlara uyumu gerekse şirket prosedürlerine uyumluluğu açısından izlenmektedir.

Şirket, 2014 yılında KKS-1 "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol" standardına uyum çerçevesinde KGK tarafından denetimden geçmiştir.

KGK tarafından uluslararası denetim standartlarına tam uyumun sağlanmasını teminen, 16.01.2023 tarih ve 32075 sayılı (1. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan Kalite Yönetim Standartları (KYS), 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup bu kapsamda;

- KKS 1 uyarınca oluşturulan kalite kontrol sistemlerinin ve gereken hallerde denetim rehberlerinin KYS 1'e uygun olarak güncellenmesi ve güncellenen belgelerin, 30.06.2024 tarihine kadar KGK'ya bildirilmesi,
- KYS 1'in 53 ve 54'üncü paragrafları uyarınca yapılması gereken kalite yönetim sistemi değerlendirmesinin, 31.12.2023 tarihinden itibaren bir yıl içinde gerçekleştirilmesi için gerekli çalışmaların yapılmaktadır.

Denetim dosyalarına ilişkin Şirket bünyesindeki Kalite Kontrol Birimi tarafından yapılan incelemeler

Şirket'imiz, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisine sahip olup bağımsız denetim faaliyetlerinin Türkiye Denetim standartlarına uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin tespiti amacıyla Şirket'imiz bünyesinde kurulmuş olan Kalite Kontrol Güvence Komitesi tarafından kalite kontrol incelemelerinde bulunulmuştur.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde, 2022 hesap dönemine ilişkin gerçekleştirilen bağımsız denetim hizmetlerimize ilişkin Şirket'imizin Kalite Kontrol Güvence Komitesi tarafından yapılan kalite kontrol inceleme çalışmaları neticesinde, uluslararası bağımsız denetim standartlarına ve Grant Thornton International denetim politika ve prosedürlerinin ve Türkiye Denetim standartlarının uygulandığı görülmüş olup mevcut kaliteyi daha da arttırmaya yönelik olarak denetim çalışmalarında görülen bazı iyileştirmeye yönelik bulgular, hazırlanan kalite kontrol raporunda ana hatlarıyla özetlenmiş ve bu kapsamda verilecek eğitimler ve gerekli görülmesi halinde uygulanacak yaptırım vb tedbirler ile gerekli iyileştirmelerin sağlanabilmesi hedeflenmiştir.

Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan Kalite Güvence Sistemi incelemeleri

1 Ocak – 31 Aralık 2023 faaliyet dönemi içinde düzenleyici kurumlar tarafından yürütülen/sonuçlanan denetim dosyası kalite incelemeleri aşağıda belirtilmiştir:

- Halka açık olan bir şirketin 2019 yılına ait bağımsız denetim çalışmalarına ilişkin 2022 yılında KGK tarafından başlatılan kalite incelemeleri 2023 yılı içinde tamamlanmış olup incelemeler neticesinde düzenlenen KGK nihai raporunun sonucu Ocak 2023'te tarafımıza bildirilmiştir. Şirket'imiz söz konusu raporda belirtilen konulara ilişkin gerekli iyileştirmeleri izlemektedir.
- Halka açık olmayan bir şirketin 2021 yılına ait bağımsız denetim çalışmalarına ilişkin KGK tarafından denetim dosyası kalite incelemeleri yürütülmüş olup tarafımıza bildirilen bulgu formunda yer verilen hususlara vermiş olduğumuz yazılı açıklamalarımızın akabinde düzenlenen KGK nihai raporunun sonucu Aralık 2023'te tarafımıza bildirilmiştir. Şirket'imiz söz konusu raporda belirtilen konulara ilişkin gerekli iyileştirmeleri izlemektedir.
- SPK tarafından 1 Ocak – 31 Aralık 2023 faaliyet dönemi içinde dört adet halka açık şirketin 2022 hesap denetimine ilişkin denetim dosyalarının kalite incelemelerine başlanmış olup inceleme süreci devam etmektedir.

Şirketimizin ve bünyemizdeki denetçilerin KGK nezdinde takip edilen bağımsız denetim kuruluşu ve bağımsız denetçi sicil kayıtlarına kurumun internet sitesinden ulaşılabilir (www.kgk.gov.tr)

Kalite, Şirket'imizin ve bağlı olduğumuz GT ağına öncelikli hedefidir. Kalite kontrol ve yönetim sistemimizi geliştirirken, gerek Şirket bünyemizdeki kalite kontrol birimimizin gerekse düzenleyici kurumların gerçekleştirdiği değerlendirme süreçlerine ve neticelerine azami derecede önem verilmektedir. Bu incelemelerin sonuçları Şirket İcra Kurulumuz tarafından değerlendirilmekte ve Kalite Kontrol Güvence Birimi'miz tarafından denetim kalitesini geliştirmeye yönelik gerekli planlamalar yapılmakta ve kalite kontrol süreçlerimizin en kaliteli hale getirilebilmesi için planlanan iyileştirme süreçleri sıkı bir şekilde takip edilmektedir.

Erten Bağımsız Denetim A.Ş.
Sayfa 10

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

7. Şirket'in Denetim Hizmeti Verdiği Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK)ler

Şirket'in 2023 yılı denetimini yaptığı KAYİK'ler aşağıda listelenmiştir;

| |
|---|
| Asce Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. |
| Şirinoğlu Faktoring A.Ş. |
| Özsu Balık Üretim A.Ş. |
| Sardes Faktoring A.Ş. |
| Federal Mogul İzmit Piston Ve Pim Üretim Tesisleri A.Ş. |
| Işık Plastik Sanayi Ve Dış Tic.Paz.A.Ş. |
| Colendi Menkul Değerler A.Ş. |
| Tarkim Bitki Koruma San.Ve Tic.A.Ş. |
| TK Taşımacılık Ve Lojistik A.Ş. |
| İmece Plastik Tarım İnşaat Taahhüt Petrol Ürün.Ve Gıda.San.Tic.A.Ş. |
| Gen İlaç Ve Sağlık Ürünleri San.Ve Tic.A.Ş. |
| Oncosem Onkolojik Sistemler San.Ve Tic.A.Ş. |
| Tareks Hayvancılık A.Ş. |
| Altın Yunus Çeşme Turistik Tesisler A.Ş. |
| Fonet Bilgi Teknolojileri A.Ş. |
| Banvit Bandırma Vitaminli Yem Sanayi A.Ş. |
| Tarım Kredi Tedarik Ve Üretim A.Ş. |
| Galatasaray Sportif Sınai Ve Tic.Yat.A.Ş. |
| Tarkim Bitki Koruma San.Ve Tic.A.Ş. |
| Koleksiyon Mobilya Sanayi A.Ş. |
| Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İhracat Ticaret Ve Sanayi A.Ş. |
| Tarım Kredi Holding A.Ş. |
| Tarım Kredi Yem San.Ve Tic.A.Ş. |
| İşbir Holding A.Ş. |
| Atakule Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. |
| Panora Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. |
| Neo Portföy Yönetim A.Ş. |
| Panelsan Çatı Ve Cephe Sistemleri San.Ve Tic.A.Ş. |
| Astor Enerji A.Ş. |
| Kare Portföy Yönetimi A.Ş. |
| Kare Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) |
| Kare Portföy Türkiye Odaklı Serbest (Döviz) Fon |
| Kare Portföy Değişken (Döviz) |
| Kare Portföy ÖPY Birinci Serbest Özel Fon |
| Kare Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu |
| Kare Portföy Birinci Değişken Fon |

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

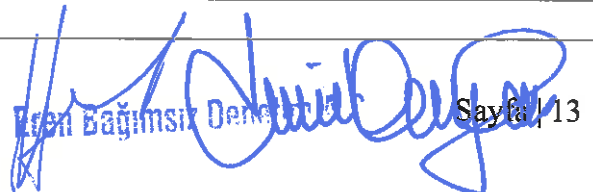
Şirket'in 2023 yılı denetimini yaptığı KAYIK'ler (devamı);

| |
|--|
| Kare Portföy Serbest (Döviz) Fon |
| Kiler Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. |
| Tureks Turizm Taşımacılık A.Ş. |
| Lidya Kıymeti Madenler San.Ve Tic.A.Ş. |
| Tarım Kredi Marketçilik A.Ş. |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Avantaj Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi Vartur Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Connect Iq Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermaesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Girişim Sermaesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Birinci Serbest Fon |
| Neo Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon |
| Neo Portföy İkinci Serbest Fon |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Türkaz Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Tekçe Gyf |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Next Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Perge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İTK Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Balkan Serbest Fon |
| Neo Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu |
| Neo Portföy Birinci Para Piyasası Fonu |
| Neo Portföy Birinci Değişken Fon |
| Neo Portföy Üçüncü Serbest (TL) Fon |
| Neo Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Yoğun) |
| Neo Portföy Vento Serbest Fon |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi Yasemin Serbest Fon |
| Neo Portföy Tek Serbest (TL) Fon |

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket'in 2023 yılı denetimini yaptığı KAYIK'ler (devamı);

| |
|--|
| Neo Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu |
| Neo Portföy Birinci Fon Sepeti |
| Neo Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon |
| Neo Portföy PY Borçlanma Araçları Özel Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetim A.Ş. Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Gübre Fabrikaları T.A.Ş. |
| Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş. |
| Nurol Holding A.Ş. |
| Mazhar Zorlu Holding A.Ş. |
| Egeplast Ege Plastik Tic.Ve San.A.Ş. |
| Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş. |
| Tarkim Bitki Koruma San.Ve Tic.A.Ş. |
| Kuzugrup Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. |
| Tradewing Faktoring A.Ş. |
| Neo Portföy Magnus Serbest Fon |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Roya Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fenercioğlu Arsa Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fenercioğlu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Tarım Kredi Bilişim Ve İletişim Hiz.San.Ve Tic.A.Ş. |
| Octet Express Ödeme Kuruluşu A.Ş. |
| Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San.Ve Tic.A.Ş. |
| Agrotech Yüksek Teknoloji Ve Yatırım A.Ş. |
| Sur Tatil Evleri Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. |
| Neo Portföy Orsa Serbest (Döviz) Fon |
| Neo Portföy Yönetimi Film Endüstrisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Neo Tech Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Oba Makarnacılık A.Ş. |
| 1000 Yatırımlar Holding A.Ş. |
| Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi Ve Ticaret A.Ş. |
| Artemis Halı A.Ş. |
| Trive Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) |
| Trive Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon |
| Trive Portföy Emtia Serbest Fon |
| Trive Portföy Serbest Fon |
| Trive Portföy Mutlak Getiri Hedefli Değişken Fon |
| Trive Portföy Para Piyasası (TL) Fonu |
| Trive Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu |


Eren Bağımsız Denetim A.Ş. Sayfa 13

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket'in 2023 yılı denetimini yaptığı KAYIK'ler (devamı);

| |
|--|
| Trive Portföy Robotik Teknolojileri Değişken Fon |
| Code Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Milres Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Retina Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Tars Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Preo Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Genius Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. |
| Tarım Kredi Tohumculuk A.Ş. |
| Tarım Kredi Yağ Sanayi Ve Ticaret A.Ş. |
| TK Sera A.Ş. |
| Nomu Pay Ödeme Elektronik Para Hiz.A.Ş. |
| Octet Express Ödeme Kuruluşu A.Ş. |
| Tronapay Ödeme Hizmetleri A.Ş. |
| İstanbul Faktoring A.Ş. |
| Tuna Faktoring A.Ş. |
| Tuna Varlık A.Ş. |


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

8. Şirket Sürekli Eğitim Politikası

Şirket'in denetçi kadrosunda yer alan denetçilerin işe alımları ve mesleki eğitim süreçleri ile ilgili temel esasları belirlemek için eğitim politikaları belirlenmiştir.

Şirket eğitim politikası aşağıda maddeler halinde sayılmıştır;

- Bağımsız denetim kadrosuna dâhil edilecek olan adayların asgari Lisans mezunu olmaları gerekmektedir.
- Meslek mensubu stajına başlanması bir diğer gerekliliktir. Bu staj dönemi süresinde çalışanlar muhasebe ve bağımsız denetim ile ilgili teori, standart ve teknikleri finansal analiz, ticaret hukuku, vergi hukuku ve benzeri mesleki konularda dahil oldukları denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak baş denetçi, kıdemli denetçiler ve denetçiler nezaretinde pratik eğitimlere tabi tutulurlar.
- Eğitimler, Uluslararası bağlı olduğumuz kuruluş Grant Thornton International'dan gelen eğitim materyalleri ve ülkemiz mevzuatı ile ilgili kanunlar ve değişiklikler ile ilgili hazırlanan sunumlar kullanılarak yapılır.
- Gerekli görülen konularda çeşitli akademisyenlerden de eğitimler organize edilmektedir.
- Denetim kadrosunda yer alan çalışanlar SMMM'lik ruhsatı, SPK denetçi lisansı, İç Denetim uzmanlık sertifikası vb. mesleki sertifika ve lisansların alınması konusunda teşvik edilir.
- Denetçi yardımcılığında geçen mesleki staj döneminde denetçi adayları farklı sektörlerle ait ve belirli bir rotasyona göre farklı denetçilerin sorumluluğunda çalışmalarını sürdürürler.

Şirket bünyesinde istihdam edilen bağımsız denetçi kadrosunun mesleki sorumluluklarının yerine getirebilecek mesleki niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olmaları hedeflenmekte ve bu kapsamda 3568 sayılı meslek kanununa göre mesleki eğitim de dâhil olmak üzere istihdam edilen denetçiler düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır.

Şirket denetim kadrosunun yetkinliğinin artırılması ve mesleki yeterliliklerinin denetçi vasıflarının gerektirdiği düzeye taşınması için Şirket içi ve dışı eğitim programları uygulanmaktadır. Ayrıca şirket içi ve dışı mesleki seminer, konferans ve etkinliklere Şirket denetim kadrosunun katılımı sağlanır. Şirket denetçi yardımcıları SMMM ve Bağımsız Denetim Sertifikası başta olmak üzere mesleki yeterlilik sertifikalarını almaları yönünde teşvik edilmekte ve bu amaçla ihtiyaç duyulan konularda sürekli yıllık eğitimler düzenlenmektedir.

Şirket kalite standartlarına bağlılığın sağlanabilmesi için tüm personelin yeterli eğitim almasına son derece önem verilmektedir. Yönetim kurulu ve/veya denetim komitesi tarafından tespit edilen kişiler seminer ve/veya en azından yılda bir kez bu amaç için her çalışanın katılacağı eğitimler düzenler. Bu eğitimler, mesleki gerekler ile uyumlu bir şekilde Şirket ortakları veya Şirket yönetim kurulu tarafından atanan bir müdür tarafından düzenlenir.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket Sürekli Eğitim Politikası (Devamı)

Eğitim aşağıdaki kідeme göre yapılandırılmaktadır;

- Yeni başlayanlar denetçi yardımcıları,
- Bir - iki yıl deneyimli denetçi ve denetçi yardımcıları,
- Üç - beş yıl deneyimli kıdemli denetçi ve denetçiler,
- Altı yıl ve üstü deneyim (Sorumlu Denetçi, Kıdemli denetçi ve Denetçileri de içeren),

Ayrıca Şirket sorumlu denetçileri ve denetim müdürlerine yönetim teknikleriyle ilgili eğitimler de verilmektedir.

Grant Thornton International uygulamaları ile birliğin sağlanması ve personelimizin mesleki eğitim gereklerini sağlayabilmek için Grant Thornton International'dan da konusunda uzman eğitimlerden eğitim alınmaktadır.

Eğitim oturumları hedeflenen amacın başarılabilmesine yetecek uzunlukta belirlenmektedir. Sıkıştırılmış ve kısaltılmış oturumlardan kaçınılmaktadır. Eğitim gerekliliklerinin sağlanmasında IES 7'de altı çizilen devamlı profesyonel eğitim gereklilikleri dikkate alınmaktadır. İstihdam edilen bağımsız denetçiler, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olmaları göz önünde bulundurularak, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dâhil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak meslek içi eğitime tabi tutulmaktadır.

İstisnasız her personelin eğitime katılımı Şirket tarafından sağlanmaktadır. Her unvan için alınması gereken eğitim programı belirlenmekte ve tüm teknik personelin belirlenen eğitim süresi içinde bu eğitimlere katılımı gerçekleştirilmektedir. Sorumlu denetçiler, kıdemli denetçiler ve profesyonel personelin Devamlı Profesyonel Eğitimlerine ilişkin belgelendirmeler Şirkette ve personel dosyalarında bulundurulmaktadır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket Sürekli Eğitim Politikası (Devamı)

2023 yılında Şirket bünyesinde verilen eğitimlerin listesi aşağıdaki gibidir;

Temel çalışan eğitimi;

| Eğitimin Konusu (Bağımsız Denetim) | Tarih | Eğitmen | Süre (Saat) | Katılımcılar |
|---|--------------|--|------------------------|---|
| Voyager / Leap Eğitimi | 19.06.2023 | BD Partnerleri | 6 saat | BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Voyager / Leap Eğitimi | 20.06.2023 | BD Partnerleri | 6 saat | BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Voyager / Leap Eğitimi | 21.06.2023 | BD Partnerleri | 6 saat | BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Leap Genel Tanıtım | 27.11.2023 | Erdoğan Çetinkaya - Buse Bıçakçı | 2 saat | Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar |
| Leap Genel Tanıtım - 2 | 28.11.2023 | Buse Bıçakçı - Ege Yurttaş | 2 saat | Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar |
| Scoping the engagement | 04.12.2023 | Erdoğan Çetinkaya - Buse Bıçakçı | 2 saat | Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar |
| Raporlama ve İletişim | 11.12.2023 | Erdoğan Çetinkaya - Buse Bıçakçı | 2 saat | Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar |
| Internal Controls (BDS 315) | 18.12.2023 | Aykut Halit - Ergin Çoban | 2.30 saat | Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar |
| Assertions and 5 Stages of Audit | 19.12.2023 | Ömer Cihan Caymaz - Bahadır Can Çimen | 1.30 saat | BD Bölümü; Asistanlar |
| Materiality (BDS 320) and Sampling (BDS 530) | 19.12.2023 | Cem Taylan | 1 saat 15 dk | BD Bölümü; Asistanlar |
| UFRS/IFRS'ye Göre Hazırlanmış Mali Tablolara İle TDHP/VUK'a Göre Hazırlanmış Mali Tablolara Karşılaştırılması | 19.12.2023 | Doç. Dr. Ali Atilla Perek | 4 saat | BD Bölümü; Asistanlar |
| Bilgi Güvenliği | 20.12.2023 | Kaan Reisoğlu | 1.30 saat | BD Bölümü; Asistanlar |
| TPM | 20.12.2023 | Ömer Faruk Taşcıoğlu - Enis Seven - Burhan Polat | 1 saat 15 dk | BD Bölümü; Asistanlar |
| EBITDA ve Nakit Akış Perspektifinde Mali Analiz Eğitimi | 21.12.2023 | Doç. Dr. Ali Atilla Perek | 3 saat | BD Bölümü; Asistanlar |
| Geçici Vergi ve Kurumlar Vergisi Beyanlarında Nelere Dikkat Etmeliyiz? | 21.12.2023 | Deniz Taşören - Emin Ural - Buse Özgen | 3 saat | Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar |
| EBITDA ve Nakit Akış Perspektifinde Mali Analiz Eğitimi | 21.12.2023 | Doç. Dr. Ali Atilla Perek | 1 saat 15 dk | Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar |

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket Sürekli Eğitim Politikası (Devamı)

Temel çalışan eğitimi;

| Eğitimin Konusu (Bağımsız Denetim) | Tarih | Eğitmen | Süre (Saat) | Katılımcılar |
|---|--------------|---------------------------------|------------------------|--|
| Leap | 19.12.2023 | Erdinç Çetinkaya - Buse Bıçakçı | 7 saat | BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Enflasyon Muhasebesi | 20.12.2023 | Erdinç Çetinkaya - Cengiz Avcı | 3 saat | BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Sürdürülebilirlik Raporlaması | 21.12.2023 | Emre Baykaldı | 1.30 saat | BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Karbon Ayakizi Raporlaması | 21.12.2023 | Emre Baykaldı | 1 saat 15 dk | BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |

Temel çalışan eğitimi;

| Eğitimin Konusu (Turquality ve Yönetim Danışmanlığı) | Tarih | Eğitmen | Süre (Saat) | Katılımcılar |
|---|--------------|--------------------|------------------------|-----------------------------|
| Strateji Haritaları | 21.12.2023 | Dr. Aziz Hatipoğlu | 1.30 saat | Yönetim Danışmanlığı Bölümü |
| Satış Pazarlama | 21.12.2023 | Nejdet Geler | 1 saat 15 dk | Yönetim Danışmanlığı Bölümü |
| Finansal Analiz | 21.12.2023 | Tuğçe Doğan | 1 saat | Yönetim Danışmanlığı Bölümü |
| Hedef Pazar Analizi | 21.12.2023 | Mehmet Berk Uras | 1 saat | Yönetim Danışmanlığı Bölümü |
| Nöropazarlama ve Marka İletişimine Etkisi | 21.12.2023 | Derinsu Yalçınkaya | 1 saat | Yönetim Danışmanlığı Bölümü |
| Case Çalışması | 21.12.2023 | Dr. Aziz Hatipoğlu | 1.30 saat | Yönetim Danışmanlığı Bölümü |



Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket Sürekli Eğitim Politikası (Devamı)

Temel çalışan eğitimi;

| Eğitimin Konusu (Vergi ve Outsource) | Tarih | Eğitmen | Süre (Saat) | Katılımcılar |
|---|--------------|---|------------------------|--|
| Temel Muhasebe İşlemleri | 18.12.2023 | Burhan Polat - Alp Çiftçi | 2.30 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar |
| Temel Vergicilik | 19.12.2023 | Fatih Güven | 3 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar |
| Gelir Vergisi Case Study | 19.12.2023 | Sibel Coşkun | 4 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar |
| İndirect Vergiler | 20.12.2023 | Deniz Taşören - Emin Ural - Buse Özgen | 3 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar |
| Enflasyon Muhasebesi | 21.12.2023 | Salih Kırıklar | 3 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar |
| Kurumlar Vergisi Case Study | 21.12.2023 | Sibel Coşkun | 4 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar |
| Dönem Sonu İşlemler ve Özellikli Durumlar | 18.12.2023 | Mustafa Yalçın | 2.30 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Enflasyon Muhasebesi | 19.12.2023 | Salih Kırıklar | 3 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Çifte Vergilendirme Anlaşmaları ve Yurtdışı Faturaları | 19.12.2023 | Ahmet Cangöz | 4 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Transfer Fiyatlandırması | 20.12.2023 | Serhat Gençoğlu | 1.30 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Kambiyo Mevzuatı | 20.12.2023 | Sedat Atkın | 1 saat 15 dk | Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Revizyon Kurumlar Vergisi | 21.12.2023 | Serhat Gençoğlu | 3 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |
| Sermaye İle İlgili Özellikli Konular | 21.12.2023 | Şükran Uçar | 4 saat | Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar |


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket Sürekli Eğitim Politikası (Devamı)

KGK Sürekli Eğitim Tebliği Kapsamında;

| Eğitimin Konusu | Tarih | Eğitmen | Süre (Saat) | Katılımcılar |
|--|------------|--|-----------------|---------------------|
| Bağımsız Denetçiler İçin Etik İlkeler - 1. Grup | 11.10.2023 | Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| İç Kontrol Sisteminde Önemli Yanlışlık Risklerinin Değerlendirilmesi - 1. Grup | 12.10.2023 | Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Şirketlerde Devir, Birleşme Ve Bölünme İşlemleri - 1. Grup | 13.10.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Vuk Ve Tms-Tfrs Ve Bobi Frs Farklılıkları - 1. Grup | 18.10.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan / Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Vuk Ve Tms-Tfrs Ve Bobi Frs Farklılıkları - 1. Grup | 19.10.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan / Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Vuk Ve Tms-Tfrs Ve Bobi Frs Farklılıkları - 1. Grup | 20.10.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan / Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Vuk Ve Tms-Tfrs Ve Bobi Frs Farklılıkları - 2. Grup | 15.11.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan / Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Vuk Ve Tms-Tfrs Ve Bobi Frs Farklılıkları - 2. Grup | 16.11.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan / Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Vuk Ve Tms-Tfrs Ve Bobi Frs Farklılıkları - 2. Grup | 17.11.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan / Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Bağımsız Denetçiler İçin Etik İlkeler - 2. Grup | 22.11.2023 | Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| İç Kontrol Sisteminde Önemli Yanlışlık Risklerinin Değerlendirilmesi - 2. Grup | 23.11.2023 | Prof. Dr. Deniz Umut Doğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Şirketlerde Devir, Birleşme Ve Bölünme İşlemleri - 2. Grup | 24.11.2023 | Prof. Dr. Nalan Akdoğan | 7 saat | Bağımsız Denetçiler |
| Toplam | | | 187 saat | |


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket'in yıllık olarak vermiş olduğu mesleki eğitimlere çeşitli üniversitelerden ve mesleki kuruluşlardan davet edilen eğitmenlerin yanı sıra Şirket'in kıdemli müdürleri ve ortakları bizzat katılarak uzmanlık alanları ile ilgili eğitimler vermektedirler.

9. Bağımsızlık İlkesi Uyumu İle İlgili Şirket Değerlendirme ve Uygulamaları

Bağımsızlık ilkelerine uyum amacıyla 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmaktadır. Tüm personelin uymakla yükümlü olduğu etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık, KGK mevzuatı ve Şirket için kalite prosedürleri ve standartları dahilinde takip edilmektedir.

Bağımsızlık ilkesi uyumu denetim faaliyetlerinde Şirket sorumlu ortak baş denetçilerinin hassasiyet ile üzerinde durdukları bir konudur. Bağımsızlık ilkesine uyum kapsamında Şirket denetim faaliyetlerinde aşağıdaki hususları dikkate almaktadır;

- Müşteri kabul aşamasında bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek ilişkilerin ve olayların tespit edilebilmesi amacı ile denetime konu şirket ve bu şirket ile organik bağı bulunan şirketlerin incelenmesi,
- Denetim faaliyetinde bulunan Şirket denetim ekiplerinin rotasyona tabi tutularak sürekli olarak aynı şirketlerin denetim faaliyetlerinde görev almalarının önüne geçilmesi,
- Denetim ekiplerinde yer alan personel ile yıllık bağımsızlık ve gizlilik sözleşmelerinin düzenlenerek çalışanların mevcut durumlarındaki değişikliklerin takibinin yapılması,
- Sorumlu ortak baş denetçiler vasıtası ile denetim ekibinde yer alan çalışanların sosyo-ekonomik durumlarının sürekli olarak takip edilmesi,

Kalite güvence sistemi kapsamında Şirket'in "Kalite Güvence Komitesi" ve bağlı olduğu hizmet ağı Grant Thornton International kalite güvence uygulamalarında gerçekleştirilen gözden geçirmelerde, denetim ekibi ve Şirket'in bağımsızlık ilkelerine uyumu hassasiyetle incelenmiş ve yapılan denetim faaliyetlerini tehlikeye sokacak ve bağımsızlık ilkesine aykırı herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

Ayrıca Kalite Güvence Sistemi kapsamında yapılan Şirket içi gözden geçirme ve değerlendirme çalışmalarında Şirket bağımsızlık ilkesi uyumu hassasiyetle incelenmiş ve bağımsızlığı tehlikeye sokacak nitelikte bir husus tespit edilmemiştir.

Şirket, politikası gereği tüm personelden belirlenmiş olan etik ve profesyonel davranış gerekliliklerine uyacaklarına dair taahhütname almaktadır. Denetimi yapılan halka açık şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair tüm personelden beyan alınmaktadır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

10. Gelirlerin Dağılımı (TL)

| 2023 Dönemi Satış Gelirlerinin Dağılımı | Tutar (TL) |
|--|--------------------|
| Bağımsız denetim faaliyetlerinden gelirler | 207.592.141 |
| Diğer denetim faaliyetlerinden gelirler | 1.601.330 |
| Danışmanlık ve değerlendirme hizmetlerinden gelirler | 44.354.582 |
| Toplam | 253.548.053 |

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Sorumlu denetçiler aylık maaş ve yıllık takdir primumu şeklinde ücretlendirilmektedir. Ayrıca, şirket aracı tahsis edilmekte ve özel sağlık sigorta sistemine dahil edilmektedir.

Şirket ortağı durumundaki sorumlu denetçiler ise karlılık durumuna ve pay oranlarına göre kar payı almaktadır.

12. Kalite Kontrol Sistemi

Grant Thornton International denetim hizmet ağına bir parçası olan Şirket Grant Thornton International tarafından uygulanan Uluslararası Etik Kurallar ve Prensipler ile birebir uyumlu olan etik kuralları benimsemiştir.

Şirket'in Uluslararası Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS1)'de belirtilen hükümlere uygun olarak tasarlanan bağımsız denetim ile ilgili güvence sistemleri faaliyetlerine yönelik olarak hazırlanmış olan kalite kontrol politika ve prosedürleri, 26.12.2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde yer alan Kalite Kontrol Sistemleri ile ilgili hükümleri kapsamında 2015 yılında revize edilmiştir.

Şirket kalite kontrol politika ve prosedürleri, denetim personelinin mesleki standartlar ve yürürlükteki yasal ve düzenleyici hükümlere uymasını ve Şirket ve sorumlu denetçileri tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna dair makul bir güvenceyi sağlamak amacıyla tasarlanmıştır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

Şirket Kalite Güvence Sisteminin amacı sunulan hizmetlerin, belirlenen kalitede, hızlı ve doğru bir şekilde kullanıcı ve kamuoyunun tüm isteklerini karşılamaıdır. Kaliteyi her hizmete taşımak, kamunun güvenini temin etmek, kaliteyi sürekli daha iyiye götürmek tüm Şirket çalışanlarının en önemli görevidir. Faaliyetlerin yürütülmesinde kalite en önemli Şirket ilkesidir. Bağımsız denetim faaliyetleri Şirket'in belirlemiş olduğu kalite güvence politika ve prosedürleri yerine getirilmedikçe bitmiş olarak kabul edilmez.

Şirket bünyesinde verilen hizmetlerin ve yapılan çalışmaların kalite düzeyinin ilgili mevzuatlara uyum ve üyesi bulunulan Grant Thornton International'ın kalite ölçütlerine uyumunun tesis edilmesi amacı ile 2012 yılında yönetim kurulu kararı ile bir "Kalite Güvence Komitesi" oluşturulmuştur.

Rapor tarihi itibarıyla geçerli olan "Kalite Güvence Komitesi" üyeleri aşağıda yer almaktadır;

| Ad Soyad | Unvan |
|-------------|-----------------|
| Aykut Halit | Sorumlu denetçi |
| Beşir Acar | Sorumlu denetçi |

Şirket kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmaktadır;

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İş performansı
- Gözlem

Yukarıda belirtilen kalite kontrol unsurlarında konu edilen Şirket yazılı politika ve prosedürleri periyodik olarak tüm personele bildirilmektedir.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

Şirket kalite kontrol politika ve prosedürleri Şirket network ağında tüm çalışanların erişimine açık bir şekilde korunmaktadır. Şirket kalite kontrol politika ve prosedürleri tüm personele e-posta, ofis içi hatırlatma formları ve ofis içi kursların bir parçası olarak organize edilen ofis içi eğitimler, kendi başına öğrenme modülleri ve/veya iş başında öğrenme aracılığıyla iletilmektedir.

Şirket, Kalite Kontrol Standartları (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol" ile uyum sağlayacak ve tam uyumluluğu temin etmek için Grant Thornton International şirket içi kalite kontrol çalışma programı (IQCR) tarafından sağlanan kılavuzu takip edecektir.

KGK tarafından uluslararası denetim standartlarına tam uyumun sağlanmasını teminen, 16.01.2023 tarih ve 32075 sayılı (1. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan Kalite Yönetim Standartları (KYS), 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup bu kapsamda;

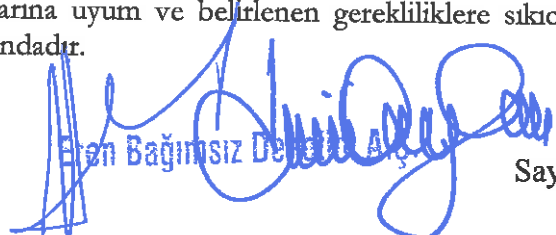
- KKS 1 uyarınca oluşturulan kalite kontrol sistemlerinin ve gereken hallerde denetim rehberlerinin KYS 1'e uygun olarak güncellenmesi ve güncellenen belgelerin, 30.06.2024 tarihine kadar KGK'ya bildirilmesi,
- KYS 1'in 53 ve 54'üncü paragrafları uyarınca yapılması gereken kalite yönetim sistemi değerlendirmesinin, 31.12.2023 tarihinden itibaren bir yıl içinde gerçekleştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

12.1 Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kalite, denetçilerin çalışmalarında sıkı bir şekilde bağlı kalması gereken en önemli kültürdür. Şirket, kalite olgusunu denetim faaliyetlerinin sürdürülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul etmektedir ve bu anlamda kurumsal kültürü teşvik için uygun politika ve prosedürler oluşturmaktadır.

Şirket Kalite Güvence Komitesi belirlenmiş olan kalite prosedür ve politikalarının denetim faaliyetlerinde tam ve doğru olarak uygulanmasından sorumludur. Şirketin yönetim kurulu başkanı ve yönetim kurulu başkan yardımcısı Şirketin kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk taşır. Şirketin politikası gereği kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olan kişi ve kişiler bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahiptir.

Şirket kalite prosedür ve politikalarına uyum ve belirlenen gerekliliklere sıkıca bağlı olmak tüm personelin sorumluluğundadır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.2 İlgili Etik Hükümler

Şirket'in belirlemiş olduğu Kalite prosedür ve politikalarına uyumun sağlanması için belirlenmiş olan etik gereklilikler aşağıda listelenmiştir;

- Şirket politikası gereği tüm personelden Şirket etik ve profesyonel davranış gerekliliklerine uyacaklarına dair taahhütname alınmaktadır.
- Şirket tarafından denetimi yapılan halka açık şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair tüm personelin beyanı alınmaktadır.
- Şirket bağımsızlık ilkesi gereği, tüm sorumlu ortak baş denetçiler, müdürler, denetim takım liderleri ve bunlara bağlı olan kişiler denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır. Böyle bir bağımsızlığın ihlal edildiği veya olasılığında Komiteye ilgili ortak/müdürlerden en azından birinin Komiteye uyarı yazısı verilir.
- Şirket tarafından denetlenen müşteriye danışmanlık hizmeti sunulamaz.
- En azından yılda bir kez tüm denetim personelinden yukarıdaki etik ve bağımsızlık gerekliliklerinin yerine getirildiğine dair doğrulama temin edilmektedir.
- Şirket'in bağımsızlık ilkesi gereği, Grant Thornton International şirket etik kalite kontrol el kitabı ve denetim el kitabında belirtilen etik ve bağımsızlık kurallarının tümüne personel tarafından tamamen uyulması zorunludur.
- Şirket'in tüm profesyonel çalışanları Grant Thornton International bağımsızlık politikaları ve ilgili etik kurallarına tabidir.
- En azından yıllık bazda ve gerektiğinde daha sıklıkta ortak baş denetçi, müdürler ve profesyonel çalışanlara bağımsızlık konularıyla ilgili bilgilendirme yapılmaktadır. Şirket ve Grant Thornton International tarafından denetlenen halka açık şirketler listesi olan Kısıtlanmış Müşteri Listesi tüm ortak denetçi ve profesyonel çalışan tarafından erişilir kılınmıştır ve tüm çalışanlardan beyan yazıları temin edilmektedir. Şirket bağımsızlık ilkesi gereği, tüm ortak, denetçi ve profesyonel çalışanların herhangi bir yatırım kararı vermeden ve bağımsızlık beyanlarını imzalamadan önce Kısıtlanmış Müşteri Listelerini kontrol etmek zorundadır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.3 Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirket politikaları gereği aşağıdaki durumların söz konusu olması durumunda yeni müşteri kabulü yapılmaz;

- Başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş ve geçerli profesyonel bir neden olmaksızın sözleşme iptal edilmişse,
- Aday müşteri yönetiminin görüşü üzerinde baskı uygulama eğiliminde olması şüphesi mevcut ise,
- Tedarikçi ve bankalarla olan problemler nedeniyle denetim ücretinin ödenmeyeceğine ve/veya ödenemeyeceğine dair bir şüphe bulunuyorsa,
- Eğer firmanın finansal durum ve/veya faaliyet sonuçları tatmin edici değilse ve denetim raporunun yayınlandığı sırada zorluklarla karşılaşıldıysa,
- Eğer müşteri şirketin sahipleri ve/veya yöneticileri/müdürleri hakkında tatmin edici olmayan raporlar, bilgiler Şirketin bilgisi dâhiline girmişse,
- Eğer Şirket denetim görevini layığıyla yürütebilecek yeterli personel, uzman ve diğer kaynaklara sahip değilse,
- Yeterli iç kontrollerin yapılması ve denetimin kapsamının sınırlandırılmasından şüphe ediliyor ise,

Müşteri kabulü, tekrar kabulü ve devam etmeme prosedürleri Şirket etik dışı kalite kontrol el kitabı Doküman Kütüphanesi'nden sağlanan Grant Thornton International Standart Formlarında dokümante edilir.

Şirket etik kalite kontrol el kitabında belirtilen Uluslararası/Kilit müşteriler için gerekli çalışmalar yapılmakta, yapılan çalışmalar izlenmekte ve ilgili dokümanlar oluşan sorunların dokümantasyonunda kullanılmaktadır. Bu formların birer kopyaları denetim dosyasında saklanmaktadır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

Şirket politikası gereği aşağıdaki durumlardan biri açığa çıktığında müşteri ile denetim işine devam etmeme yönünde karar alınır;

- Önceki dönem denetim ücretlerinin ödemesi gerçekleşmedi ise,
 - Tatmin edici bir açıklama olmadan müşteri şirketin yönetiminde değişiklik oldu ise,
 - Yeni müşteri kabul edilmesi ile ilgili olumsuz durumların ortaya çıkması halinde,
- Yeni müşteri kabulü ve var olan müşterilerle ilişkilerin devamına ilişkin politika ve prosedürler Şirket etik kalite kontrol çalışmaları el kitabı ve denetim El Kitabında öngörüldüğü üzere alınan tüm işlerde izlenecektir.

12.4 İnsan Kaynakları

Şirket 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanununa tabidir. Dolayısıyla Şirket'in istihdam ettiği denetim personeli özellikleri başta meslek mevzuatı olmak üzere denetim ile ilgili ulusal ve uluslararası standartlara ve mevzuata göre şekillenmiştir.

Şirket'in insan kaynakları ile ilgili benimsemiş olduğu politikalar ve çalışan istihdamı ile ilgili belirlenmiş kurallar şu şekilde sıralanabilir;

- Şirket, sadece iktisadi ve idari bilimler fakültesi ve işletme fakültesi mezunları ile yasada meslek mensubu olma şartı olarak kabul gören benzer bölümlerden lisans derecesinde mezun olan çalışanları işe alabilir. İşe alımlarda öncelikli olarak, İngilizce eğitim veren üniversitelerden lisans derecesi ile mezun olan çalışanlar tercih edilmektedir. Diğer yerel ve yabancı üniversitelerin mezunları da göze çarpan özelliklerinden dolayı istihdam edilebilmektedir. (İşe alımlar ile detaylı bilgi Şirket işe alım politikalarında yer verilmiştir.)
- Denetim ekibi sorumlu ortağın liderliğinde organize edilmekte, her ekip yeterli bilgi ve yeterliliğe sahip ekip liderini içerecek şekilde oluşturulmaktadır. Ekip lideri asistanlarının çalışma kâğıtlarının kalitesi, referanslarına istinaden iş başında eğitim aldıklarını gözlemler.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

İnsan Kaynakları (Devamı)

Personel değerlendirilmesi,

- Her denetim personeli üstünün değerlendirmesine tabidir,
- Her personel yapılan iş için harcanan zamanı gösteren ve aynı işin maliyetini gösteren zaman çizelgesini doldurur,
- Zaman çizelgeleri her döngü için harcanan zamanı gösterecek şekilde doldurulur,
- Karlılığın hesaplanması için her işin maliyeti aynı iş için alınan ücretle karşılaştırılmaktadır,
- Ortaklar harcanan saatler ve karlılık sonuçlarını tartışarak uygun bir eylem planı yapar,

Kariyer gelişimi ve terfiler,

- Her personelin bireysel performansının tartışıldığı toplantılar yapılmakta ve bu performans değerlendirilmesi neticesinde kariyer gelişimi ve terfiler sonuçlandırılmaktadır.
- Bir çalışanın denetçi olabilmesi için en az üç yıl deneyimi olmalıdır. Ekip lideri olabilmek için en az dört yıllık tecrübe gereklidir. Müdür yardımcısı olabilmek için en az beş yıllık deneyim gereklidir. Müdür olabilmek için en az altı yıl, kıdemli müdür olmak için en az 10 yıllık deneyim gereklidir.
- Terfi, çalışana verilen görevi tamamlamada gösterdiği performansın değerlendirilmesine bağlıdır. Eğer bir çalışan beklenen düzeye ulaşamazsa nedenleri ilgili Komite ya da yönetim partneri tarafından kendisine açıklanır. Bu tartışmalar esnasında çalışanın kendisini geliştirmesi için düzeltici bir hareket alması işaret edilir. Amaç, çalışanın hedeflenen pozisyona olabildiğince çabuk varmasına yardımcı olmaktır.

Ücret,

- Çalışan performanslarının değerlendirilmesi sonucu temel alınarak ücret artışları yönetici ve diğer ortakların her yılsonundaki görüşmeleri sonucunda belirlenir. Yıl içinde de ücretler gözden geçirilebilir. Anlaşmazlık halinde yönetici ortak denetçi son sözü söyleme hakkına sahiptir.
- Deneyimsiz üniversite mezununun başlangıç ücreti piyasa, askerlik hizmetinin tamamlanması ve gereken deneyim göz önüne alınarak belirlenir. Diğer şirketlerde deneyimi olan personelin ücretlerine karar verilirken Şirket'te benzer pozisyonda ve deneyimde çalışanlara ödenen tutar dikkate alınır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

İnsan Kaynakları (Devamı)

Personel ihtiyacının hesaplanması

- Var olan müşteri ve personel zaman çizelgelerinin saat istatistiklerine dayanarak Kasım ayında, bir sonraki yılın Haziran sonuna kadar personel ihtiyacı tahmin edilir; aynı işlem Haziran'da da tekrarlanır ve Aralık sonuna kadar olan personel ihtiyacı hesaplanır. Personel sayısının planlanmasında işletmenin önümüzdeki altı aydan on iki aya kadar olabilecek büyüme hızı göz önüne alınır.

12.5 Denetimin Yürütülmesi

Denetim ekiplerinin görevlendirilmesi

- Kalite Güvence Komitesinin danışmanlığıyla birlikte yönetim partneri ilgili partneri denetim işi için görevlendirir. SPK, EPDK ve KGK'na hitaben yapılacak denetimlerde görevlendirilen personelin ismi sözleşmede belirtilir.
- Belirli bir iş için görevlendirilen ortak denetçi denetimin her aşamasının gözetim ve denetiminden ve işin müşteri ile hemfikir olunan tarihte tatmin edici bir şekilde tamamlanmasından sorumludur.
- Her ortak denetçinin ekipteki her üyenin harcadığı gerçek zamanının kayıtlarına erişim hakkı bulunmaktadır; o işler için görevlendirilen ortak baş denetçi her iş için harcanan zamanı gözetir.
- Her risk için yeterli bilgi ve deneyime sahip bir müdür de ayrıca görevlendirilir.
- Listelenen şirketler için ekip IT (bilgi işlem) üzerinde iç denetimlerin raporlanması için IT (bilgi işlem) uzmanını da içerir.
- Her iş için bir veya daha fazla denetçi (deneyimli personel) yeterli sayıda asistanla (deneyimsiz personel) birlikte görevlendirilmelidir.
- Halka açık şirketler için denetçi, kıdemli denetçi ve denetçi yardımcılarının en azından birinin önceki dönem için deneyimlerinin olması gerekmektedir.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

İş performansı

- Her işin başlangıcında o işle görevlendirilen sorumlu ortak baş denetçisi, denetim müdürünü, denetim müdür yardımcısını, saha ekip liderini ve eğer gerekirse deneyimli personeli de içeren denetim ekibi ile toplantı yapılır. Bu toplantılarda aşağıda belirtilen unsurları tüm ekip üyelerinin anlayabilmesi için yeterli bilgi ortak denetçi tarafından verilir. Bu toplantılarda,
 - İşlerinin amacı,
 - Uygulanabilir taahhüt standartları,
 - Yapılacak önemli yargılar,
 - Özel dikkat gerektirebilecek noktalar,
 - Yayınlanacak denetim raporunun biçimsel özellikleri, görüşülür.
- Çalışma programlarının planına gerektiği gibi sıkı sıkıya bağlı kalınmalı ve uygun şekilde kanıtlanmalıdır. Tüm bağımsız denetim ve diğer güvence işleri layıkıyla planlanmalıdır. Grant Thornton International denetim el kitabında belirtilen tüm denetim öncesi ve planlama prosedürleri uygulanmalıdır.
- Tüm denetim saha çalışanları gerektiği gibi tam zamanlı bulunur ve Grant Thornton International denetim çalışma programlarını doldurarak denetim dosyalarını tamamlar.
- Sorumlu ortak baş denetçi/denetim müdürü çalışma planlarının tamamlanmış olduğunu kontrol eder ve çalışma planlarını imzalayarak onaylar.
- Bir denetime yönelik olarak yapılan tüm çalışmalar kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçinin gözden geçirmesine tabi tutulur. Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi çalışmalarını denetim raporu imzalanmadan önce tamamlar. İlgili denetimle ilgili görüş farklılıkları varsa mutlaka komiteye iletilir.
- Tüm halka açık ve kamu iktisadi kuruluşlarının denetim çalışmaları ikinci sorumlu ortak baş denetçi tarafından gözden geçirilir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

Danışma

- Danışma ile ilgili olarak belirtilen politika ve prosedürlerin amacı personelin alanlarında uzman, yeterli, bilgili ve inisiyatif sahibi kişilerden muhasebe kavramlarıyla ilgili destek aldığına dair makul seviyede bir güvence oluşturulmasıdır.

Danışma ile ilgili belirlenen politika ve prosedürlerin amaçları aşağıda belirtilmiştir:

- Personelin danışmaya ihtiyaç duyabileceği alanlar ve özel durumların belirlenmesi ve personeli karmaşık, teknik bilgi gerektiren veya olağandışı durumlar ile ilgili olarak danışmaya teşvik etmek,
- Firmanın veri tabanında, danışmanlık gerektirecek alanlarla ilgili araştırma yapabilmeyi kolaylaştırmak amacıyla, yeterli ölçüde referans sağlayabilecek bir kütüphane bulundurulur (elektronik veya döküm olarak). Tüm personelin kolayca erişebileceği bu kaynaklar asgari olarak personelin uyması zorunlu olan denetim mesleği ile ilgili mevzuatı (Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul, Enerji Piyasası Kurumu) içerir. Bunlar dışında, firmanın bir veya birkaç müşterisinin faaliyet gösterdiği özellikli sektörler ile ilgili kaynaklar, muhasebe ve denetim ile ilgili kaynak kitaplar, vergi mevzuatı ile ilgili kaynaklar Şirkette mutlaka bulundurulur ve erişim sağlayabilecek teknik imkanlar yaratılır (bilgisayar ağı üzerinden) Bunlar, asgari olarak Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu el kitabını, UFRS el kitapları, UFRS uygulama kılavuzları, UFRS açıklayıcı örnek materyallerini, kontrol listelerini, örnek raporları, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri rehberini ve Grant Thornton Connect Global web sitesinden elde edilen UFRS' deki güncel gelişmeleri ve yorumları da içerir.
- Şirket politikası gereği, tüm denetim personeli bilgi işlem departmanından gerekli durumlarda danışmanlık hizmeti alır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

- Eğer ilgili personel bilgisayar sistemini yeterli derecede anlayamıyor ve bu durum Şirket'in iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında fakir yürütmeye engel oluyorsa bilgi işlem departmanından destek sağlanır. Bağımsız denetimler bilgisayar yazılımına bağlı olarak kullanılan denetim risk programları takip edilerek yürütülür. Finansal tablolar ile iç kontrollerin bir bütün şeklinde denetiminin birleşmesini sağlayan denetim yazılım programlarının kullanılmasında bilgi işlem departmanından gerekli destek alınır.
 - Donanım ve yazılımlarla ilgili karşılaşılabilecek teknik sorunlarda,
 - Müşteri ile planladığı bilgi işlem sistemindeki yeniliklerin tartışılması aşamasında,
 - Belli denetim amaçları için bilgisayar desteği gerektirecek denetim tekniklerinin kullanılması gerektiğinde, destek alınır.
- Danışmanlık hizmeti alınan uzman kişilerin görüşleri bağlayıcı bir kaynak gibi algılanmaması amacıyla, denetim personeli ile uzman kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıkları ihtimali her zaman akılda tutularak hareket edilir ve böyle durumlarda ortaya çıkabilecek fikir ayrılıklarının çözümüne gidilir. İşin gereklerine göre, diğer denetim firmaları, profesyonel firmalar ve/veya özel kurumlar ile sorunların çözülebilmesi amacıyla uygun iletişim kanalları ile iletişim kurulması dikkate alınmaktadır.
- Böyle bir danışmanlık ile ilgili dokümantasyon gereklilikleri ve danışmanlık gerektirebilecek diğer konular Danışmanlık Formu'nda düzenlenmiştir.

Politikaların uygulanması:

- Sorumlu ortak baş denetçiler yeterli sıklıkta toplanarak meslekle ilgili teknik konuları tartışır. Tartışmalı ve zor konular toplantı gündemine mutlaka alınır ve ortak bir hareket planı belirlenir. Tartışmalı ve zor konular komite üyelerinin dikkatine toplantı tarihinden en az bir hafta öncesinden tüm detayları, bilgileri ve rakamları ve alternatif çözümleri de içerecek şekilde yazılı olarak sunulur.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

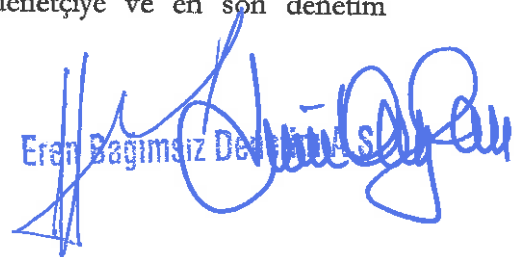
Kaynaklar

- Tüm komite üyeleri TFRS, UFRS, Uluslararası Denetim Standartları, Türkiye Denetim Standartları, SPK ve EPDK mevzuatı ile ilgili derin bilgi birikimine sahiptir.
- Tüm üyeler TFRS, UFRS, Uluslararası Denetim Standartları, Türkiye Denetim Standartları, SPK ve EPDK mevzuatındaki değişiklikler ile ilgili bilgilendirilmektedir.
- Tüm üyeler Grant Thornton International tarafından UFRS ile ilgili güncel gelişmeler hakkında bilgilendirilmekte ve bunların Türkçe çevirileri de artık bulunmaktadır. Ayrıca vergi sirküleri de vergi departmanından temin edilmektedir.

Danışmanlık uygulaması

- Zor ve tartışmalı konular komite başkanı veya komite sekreterine iletilir.
- Komite başkanı aşağıdaki konuların bir özetini tutar;
 - Belirtilmiş olan konu ile ilgili tartışmalar,
 - Varılan sonuç,
- Komite konuyu Grant Thornton International'dan alanında uzman bir kişiye danışma kararı alabilir. Bu kişiye başvurma ve başvuruyu takip etmekten komite başkanı ve sekreteri sorumludur.
- Eğer komitede fikir birliği sağlanamaz ise katılımcıların 2/3'ünün kararı kabul edilir.
- Eğer önceki maddede belirtilen çoğunluğu ulaşılamaz ise Grant Thornton International'dan alanında uzman kişinin görüşüne başvurulur ve bu görüş kabul edilir.
- Yukarıda belirtilen prosedür görüş ayrılıkları için de geçerlidir. (Örnek denetimden sorumlu ortak baş denetçi ile kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi arasındaki görüş ayrılıkları).

Denetim ekibi içindeki görüş ayrılıklarında öncelikle denetim ekip şefine, müracaat edilir, sonra denetimden sorumlu ortak baş denetçiye ve en son denetim komitesine danışılır.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.


Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

İletişim

- Denetim komitesi başkanı zor ve tartışmalı konular ile ilgili kararların basılmasından ve dağıtılmasından sorumludur.
- Denetim komitesi kararları denetim müdürlerine ve müdür yardımcılara da e-posta yoluyla iletilmektedir.

Şirket zor ve tartışmalı konularda mutlaka danışmanlık hizmeti almalıdır. Bu konular aşağıda belirtilenleri içerir ancak bunlarla sınırlı değildir;

- Vergi ve SSK ile ilgili konular,
- Bankacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Sigortacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Enerji piyasası mevzuatına ilişkin konular,
- Hukuki konular,
- IT konuları,
- Sözleşmeden kaynaklanan talepler,

Vergi ve SSK ile ilgili konularda vergi departmanının görüşü alınır.

Diğer konularda ise alanında uzman bir kişinin görüşüne başvurulur. Profesyonel, düzenleyici ve ticari kurumlara başvurmak da bu kapsama girmektedir.

Uzman kişinin görüşüne başvurma talebi (Şirket içi veya Şirket dışı) mutlaka yazılı olarak yapılır ve problemin detaylı bir açıklamasını içerir.

Uzman kişinin görüşü mutlaka yazılı olarak temin edilir. Destekleyici açıklamalar da yazılı olarak temin edilir ve gerekli görüldüğünde rapor görüşüne eklenir.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

Görüş Ayrılıkları

- Kıdemli denetçi, denetim müdürü, denetimden sorumlu ortak baş denetçi ve kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş ayrılıkları doğabilir.
- Görüş farklılıklarının mutlaka yazıya dökülmesine ve farkın sebeplerinin açıklanmasına önem verilir.
- Tartışmanın nasıl sonuçlandığı da yazılı olarak mutlaka belirtilir.
- Görüş ayrılıkları sonuçlandırılmadan denetim raporu imzalanmaz ve gönderilmez.

Kalite Kontrol Çalışmaları

- Kalite güvence sisteminin amacı bağımsız denetçilerimizin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kalite kontrol prosedürlerimize uyduğunu ve bağımsız denetim raporlarının gerçek durumunu yansıttığını teyit edebilecek yeterliliktedir. Personel görevi esnasında bağımsız, dürüst, tarafsız olmalı, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olmalıdır. İstihdam edilen personel mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek kalitede olup sürekli ve düzenli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Dosyadan sorumlu ortak baş denetçi dışındaki bir sorumlu ortak baş denetçi kalite kontrol çalışmaları için görevlendirilir.
- Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi çalışmalarını denetim raporu gönderilmeden önce tamamlar.
- Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi ilgili dosyayı tüm yönleriyle inceler (dosyadan sorumlu ortak baş denetçi ve denetim müdürü tarafından kontrol edilen çalışma kağıtları, planlama aşaması, denetim ekibinin yaptığı çalışmalar ile vardığı sonuçlar).


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

- Önceki maddeye ek olarak kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi aşağıdaki hususlara da dikkat eder;
 - Eğer varsa bağımsızlık ile ilgili hususlar (akrabalık, hukuki ilişkiler ve ortaklık ilişkileri),
 - Belirlenen önemli riskler ve bu risklerle ilgili yapılan çalışmalar,
 - Denetim ekibinin çalışmalarına esas olan görüşleri (ve önemli muhasebe tahminleri) kullanılan önemlilik düzeyi ve belirlenen önemli riskler,
 - Eğer varsa görüş ayrılıkları veya tartışmalı konularla ilgili danışmanlık alınıp alınmadığı ve varılan sonuçlar ile bunların yazılı olarak belgelendirilip belgelendirilmediği ve görüş ayrılıklarının sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı,
 - Denetim çalışması sırasında düzeltilen ve düzeltilmeyen farklılıklar ve önem düzeyleri,
 - Müşteri yönetiminin ve denetim komitesinin dikkatine sunulacak hususlar ve eğer varsa yasal mercilerin dikkatine sunulacak hususlar,
 - Çalışma kâğıtlarının yapılan işi ve varılan sonuçları belgeleyip belgelemediği,
- Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi zamanında ve uygun bir planlamayla tamamlayacak denetim raporu gönderilmeden önce tüm önemli hususlar hakkında yeterli kanaat oluşturur.
- Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçinin tavsiyeleri denetimden sorumlu ortak baş denetçi tarafından kabul edilmezse ve husus çözülmezse denetim raporu ilgili konu ofisin denetim ve güvenceden sorumlu ortak baş denetçisinin dikkatine sunulmadan ve firma prosedürlerine uygun olarak çözülmeden gönderilemez.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

- Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi denetimlerle ilgili görevlendirilirken aşağıda belirtilen konulara dikkat edilir;
 - Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi gereken teknik yeterliliğe, deneyime ve otoriteye sahip olmalıdır,
 - Şirket politikası gereği, halka açık bir şirketin kalite kontrol çalışması için kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi halka açık şirketlerin denetiminde sorumlu ortak baş denetçi olarak görev yapabilmek için gerekli olan deneyim ve otoriteye sahip olmalıdır.
 - Şirket politikası gereği, Firma kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi görevlendirirken objektif davranır ve aşağıdaki hususları göz önünde bulundurur.
 - Denetimden sorumlu ortak baş denetçi aynı zamanda kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi olamaz.
 - Denetimden sorumlu ortak baş denetçi kalite kontrol çalışmalarına hiçbir şekilde katılamaz.
 - Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi denetim ekibi ile ilgili herhangi bir karar veremez.
 - Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi görüşünün nesnellliğini etkileyebilecek hiçbir başka konuya maruz bırakılamaz.
- Denetimden sorumlu ortak baş denetçi denetim aşamasında kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçiye danışabilir ancak bu danışma kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçinin görevini doğru biçimde yerine getirebilmesini engellememelidir. Her durumda, kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçinin nesnellığının korunmasına özen gösterilir. Eğer bu mümkün değilse, firma içinden başka bir kişi kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi veya denetimle ilgili danışılacak kişi olarak görevlendirilir.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

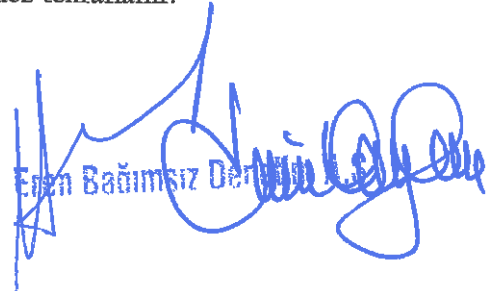
EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

- Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi çalışmalarını aşağıda belirtilen şekilde belgelendirir:
 - Firmanın kalite kontrol prosedürleri uygulanmıştır,
 - Çalışma kağıtlarının ilgili bölümlerine paraf atılmıştır, çalışma programları çalışmaları yapanlar ve kontrol edenlerce imzalanmıştır,
 - Denetimden sorumlu ortak baş denetçiye yazılı olarak iletilmek üzere konu başlıkları belirlenmiş bunlar iletilmiş ve tüm konu başlıkları denetim raporu çıkmadan önce çözüme ulaştırılmıştır,
 - Denetim dosyası kontrol listeleri tamamlanmış ve bulgular bu listelerde belirtilmiştir.

Kontrol Etme

- Kontrol etmenin amacı Şirketin kalite kontrol prosedürlerinin yeterli, etkin ve prosedürlere uygun olarak uygulandığına dair makul bir güvence elde edebilmektir. Bu kontrol faaliyeti dönemsel olarak tamamlanmış belli denetim dosyalarının seçilmesi ve kontrol edilmesini içermektedir.
- Ortak baş denetçiler ve denetim müdürleri ve denetim ekip şefleri çalışma kâğıtlarının kontrol edilmesinden sorumludur.
- Kontrol için seçilen denetim dosyaları her sorumlu ortak baş denetçinin en fazla üç yıl içinde en az bir denetim dosyasını içermelidir. Dosyaların seçiminde müşteri firmanın büyüklüğü, önceki kontrol faaliyetinden elde edilen sonuçlar ve müşterilerle ilgili belirlenmiş olan riskler esas alınır.
- Denetim çalışmalarında görev yapan personel ve sorumlu ortak baş denetçi aynı dosyanın kontrol etme faaliyetinde görev yapamaz.
- Kontrol etme faaliyeti sonucunda tespit edilen bulgular yazıya dökülür ve bu doküman belirlenen hususlarla ilgili tavsiyeleri de içerir. Bu doküman denetim komitesine mutlaka iletilir. Bu süreç yılda en az bir kez tekrarlanır.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

Şikâyetler ve İddialar

- Şirket politikası gereği, tüm sözlü şikâyetler ve aşağıda belirtilen konularla ilgili iddialar firmanın sorumlu ortak baş denetçisine iletilir;
 - Şirket profesyonel, düzenleyici ve yasal standartlara uygun hareket etmeyi başaramamıştır,
 - Şirket içi kalite kontrol prosedürlerinin uygulamasında bir uyumsuzluk söz konusudur.
- Şikâyetler ve iddialar Şirket dışından da gelebilmektedir. Şirket personeli, müşteri veya üçüncü kişiler tarafından gelebilmektedir.
- Eğer herhangi bir personelin bir şikâyeti veya iddiası varsa bunu sorumlu ortak baş denetçiye yazılı olarak iletebilir ve ayrıca üstüne bunu sözlü olarak iletebilir. Şirket politikası gereği, ilgili üst personel bunu sorumlu ortak baş denetçiye iletilmesi gereken bir husus olarak algılar.
- Sorumlu ortak baş denetçi diğer sorumlu ortak baş denetçileri şikâyet hakkında bilgilendirir.
- Sorumlu ortak baş denetçi diğer sorumlu ortak baş denetçileri yazılı olarak iddia veya şikâyet ile ilgili olarak neler yapıldığı veya yapılacağı hakkında bilgilendirir.

Belgelendirme

- Şirket bu konuda “Denetim Belgelendirmesi” isimli Uluslararası Denetim Standardı’ndan, Şirket içi Kalite Kontrol Çalışmaları’na ilişkin “Denetim Yapan ve Mali Bilgileri Kontrol Eden Şirketler ile Diğer İlgili Şirketler İçin Belgelendirme Yükümlülüğü ve Kalite Kontrolü” isimli standarttan ve denetim el kitabının denetim dokümantasyonu başlıklı 15. ünitesinden faydalanır.
- Şirket içi kalite çalışmalarına ilişkin “Kalite Kontrolünden Gececek Denetim Dosyalarına İlişkin Belgelendirme Yükümlülüğü, Denetim Dosyalarının Toparlanması ve Tamamlanması, Gizlilik, Güvenlik, Dürüstlük, Denetim Dosyası Belgelerine Erişim, Geri Alma ve Koruma, Çalışma Dosyalarının Mülkiyeti” başlıklı standartlara ve denetim el kitabının denetim dokümantasyonunda belirtilen prosedürler izlenecektir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

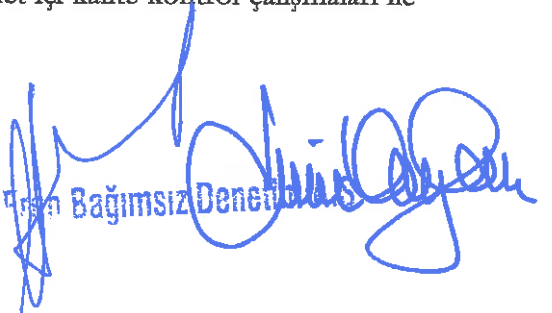
EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)

- Denetim dosyalarının toparlanması işlemi imzalı denetim raporu çıktıktan sonra Uluslararası Standartları ve Grant Thornton denetim el kitabında belirlenen süreler içinde görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından en kısa zaman içerisinde gerçekleştirilir. Tamamlanan denetim dosyaları süresi içinde arşivlenmesine özen gösterilir.
- Şirket politikası gereği, denetim çalışma kağıtları tüm ilgili belgeleri (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanmasını amacıyla muhafaza edilir.
- SPK mevzuatı uyarınca, denetçi dosya toparlanma işini denetim raporu çıktıktan sonra mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlayacak ve bu süre 60 günü aşmayacaktır. 60 gün kısıtlaması Şirket içi kalite kontrol çalışmaları için de geçerlidir.
- Denetim raporu çıktıktan sonra denetim dosyalarının toparlanması işlemi idari bir süreç olarak algılanmakta ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanması ile yeni sonuçlara ulaşmayı içermemektedir. Ancak belgelendirme ile ilgili olarak, eğer idari nitelikte ise, aşağıda belirtilen değişiklikler yapılabilir:
 - Güncellenmiş olan eski belgeyi silmek,
 - Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak,
 - Dosya toparlanması kapsamında kontrol listelerinin imzalanması,
 - Denetim raporu tarihinden önce denetçinin elde etmiş olduğu denetim kanıtlarının belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

- Halka açık şirketlerin denetim dosyalarının belgelendirilmesi ile ilgili olarak, SPK'nın geçerlilik süresi ile ilgili hükümleri uygulanır. Buna göre SPK mevzuatına uygun olarak yapılan denetimlerde belgelerin geçerlilik süresi en az 10 yıldır. Halka açık olmayan şirketler için bu süre 5 yıldan az olamaz ve bu süre denetim rapor tarihinden itibaren işlemeye başlar. Bu süre şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur.


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetimin Yürütülmesi (Devamı)


Gizlilik ve Güvenlik

- Şirket politikası gereği, tüm çalışma dosyaları ofislerdeki arşiv bölümünde saklanmaktadır. Bunlar müşteri tekrar denetlenmeyeceği sürece arşiv odasından çıkartılamaz.
- Bilgisayarlarda kayıtlı olan bilgilere erişim sadece o denetim için görevlendirilen personelle sınırlanmıştır.
- Bilgisayar hafızasında kayıtlı olan önceki dönem çalışmalarına ait bilgilere erişim sadece sorumlu ortak baş denetçilere sağlanmaktadır. Eğer personel bu bilgilere erişmek isterse sorumlu ortak baş denetçinin izni gerekmektedir.
- Önceki dönemlere ait çalışma kâğıtları bağımsız bir arşivleme firması tarafından arşivlenmektedir. Arşivden bilgi temin edebilmek ilgili sorumlu ortak baş denetçinin iznine bağlıdır.

13. Kalite Kontrol Sistemi ile İlgili Yönetim Beyanı

Grant Thornton Türkiye için, Kalite Kontrol Sisteminin işlerliği ve sürdürülebilmesi temel husustur. Bu doğrultuda, aşağıdaki konular, Kalite Güvence Sistemimizin çatısını oluşturmaktadır.

- Bilgisayar yazılımı ile desteklenen bağımsız denetim metodolojisi
- Uluslararası kalite standartları ile uyumlu şekilde dizayn edilmiş denetim el kitapları
- Denetim ekiplerinin, Grant Thornton International bünyesinde oluşturulmuş bağımsız denetim standartları ekibine erişim imkanı
- Denetim ekiplerinin Grant Thornton International bünyesinde oluşturulmuş UFRS yardım masası ekibine erişim imkanı
- Etkin ve efektif bir şekilde işlerliğini sürdüren uluslararası intranet hizmeti ile bağımsız denetim, finansal raporlama, etik ilkeler ve en iyi örneklerin paylaşımına olanak veren sistemden faydalanabilme imkanı


Eren Bağımsız Denetim A.Ş.