

Eren Bağımsız Denetim A.Ş. 2024 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu

Nisan 2025



İçindekiler

1.	Şirket Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi	6
1.1.	Hukuki Yapı	6
1.2.	Ortaklık Yapısı	7
1.3.	Yönetim Kurulu	7
2.	Şirket Kilit Yöneticileri, Sorumlu Denetçileri ve Denetim Kadrosu Bilgileri	8
3.	Şirket'in Dahil Olduğu Denetim Ağı Bilgisi	8
4.	Şirket'in İlişkili Kuruluşları İle İlgili Bilgiler	8
5.	Şirket Organizasyon Yapısı	10
6.	Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapılan İncelemeler	11
7.	Şirket'in Denetim Hizmeti Verdiği Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK)ler	13
8.	Şirket Sürekli Eğitim Politikası	19
9.	Bağımsızlık İlkesi Uyumu İle İlgili Şirket Değerlendirme ve Uygulamaları	25
10.	Gelirlerin Dağılımı (TL)	26
11.	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları	26
12.	Kalite Kontrol Sistemi	26
12.1	Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları	28
12.2	İlgili Etik Hükümler	29
12.3	Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi	31
12.4	İnsan Kaynakları	31
12.5	Denetimin Yürütülmesi	33
13.	Kalite Kontrol Sistemi ile İlgili Yönetim Beyanı	41



Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Reşit Paşa Mahallesi, Park Plaza
Eski Büyükdere Caddesi
No:14 K:10, Maslak / Sarıyer

T: +90 (0) 212 373 00 00
F: +90 (0) 212 291 77 97
www.granthornton.com.tr

EREN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2024 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.-31.12.2024 tarihlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış ve Şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 29 Nisan 2025

Aykut HALİT
Yönetim Kurulu Başkanı

Emin Taylan
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

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.

İştigal Konusu

Şirket'in iştigal 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.

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., Farıya Business Center, No:8 Kat:11 D: 41-42-43-44 06700Çukurambar / Ankara

İzmir - Şube

Akdeniz Mahallesi 1353. Sokak No:2 Armesa İş Merkezi K: 3/32 Konak/İzmir

Bursa - Şube

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

1.2. Ortaklık Yapısı

Şirket ortaklık yapısı rapor tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Pay Sahibinin		Unvanı	Ortalık Payı
Adı	Soyadı		
Aykut	Halit	YMM	12,48%
Yaşar Emin	Taylan	YMM	12,48%
Nazım	Hikmet	YMM	11,48%
Beşir	Acar	YMM	11,48%
Ramis	Uzunoğlular	SMMM	11,48%
Jale	Akkaş	SMMM	11,48%
Emre Aykut	Halit	SMMM	11,48%
Emir	Taşar	SMMM	6,78%
Ahmet	Cangöz	YMM	6,71%
Sedat	Atkın	YMM	1,00%
Tolga	Bacak	YMM	1,00%
Sinan	Aydın	YMM	1,00%
Raif	Ataçağ	YMM	1,00%
Özcan	Özbuğa	SMMM	0,10%
Diğer			0,02%

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, Sinan Aydın, Sedat Atkin, Tolga Bacak, Ramis Uzunoğlular, Jale Akkaş, Emir Taşar, Gül Şahin, Nurcan Yıldırım, Hakan Bursalıoğlu, Cengiz Avcı, Erdi Çetinkaya, Mustafa Yalçın, Özcan Özbuğa, Ahmet

Cangöz, Emre Aykut Halit ve Ömer Cihan Caymaz'dır. Rapor tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde 20 sorumlu denetçi, 15 denetçi ve 219 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 ağına üyesidir.

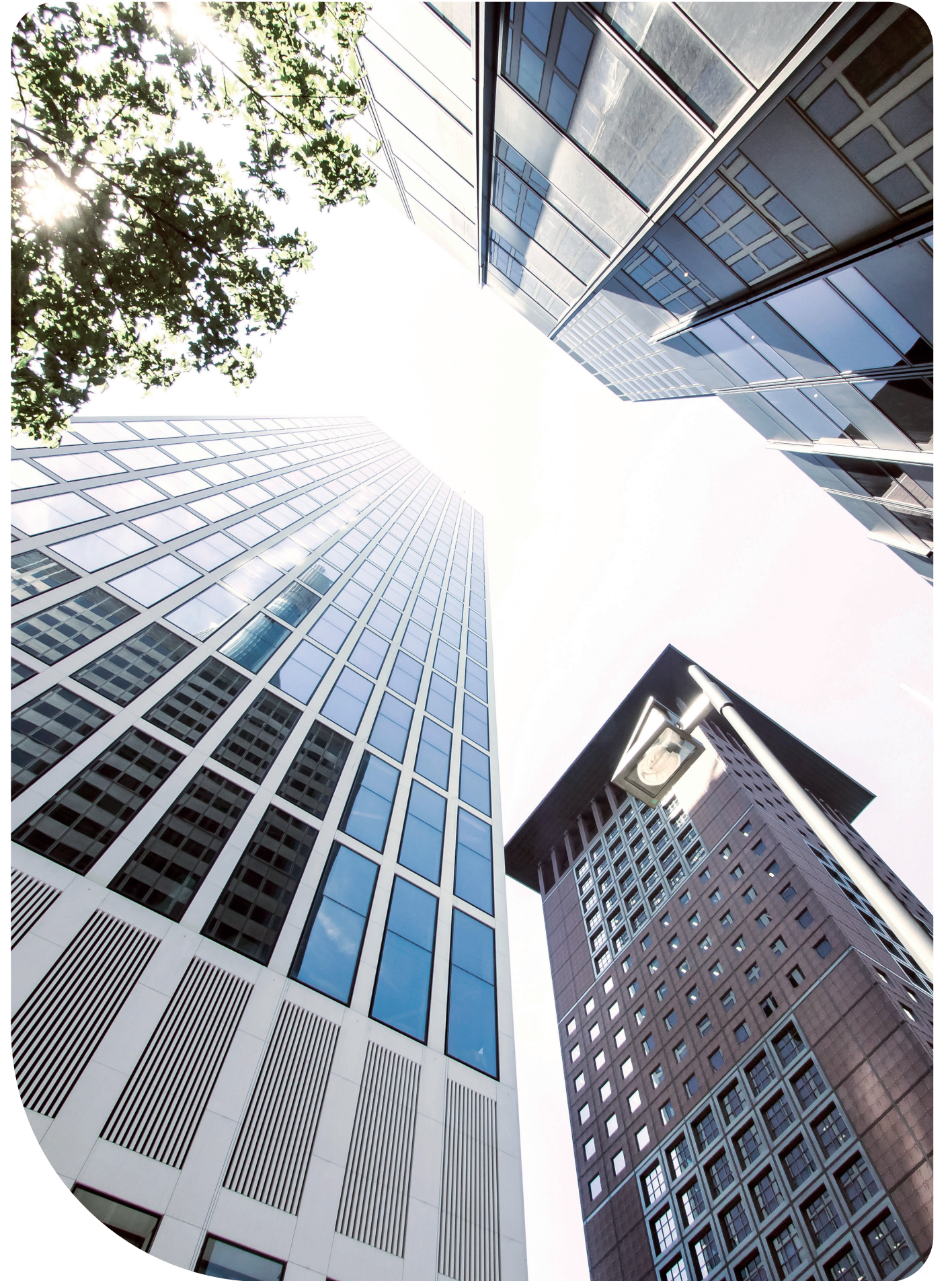
denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren şirketlerden oluşan bir hizmet ağıdır. Şirket 2008 yılında kuruluşundan itibaren Grant Thornton International ağına Türkiye üyesi olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Grant Thornton International dünyanın 140'tan fazla ülkesinde farklı sektörlerden,farklı ölçeklerde firmalara

4.Şirket'in İlişkili Kuruluşları İle İlgili Bilgiler

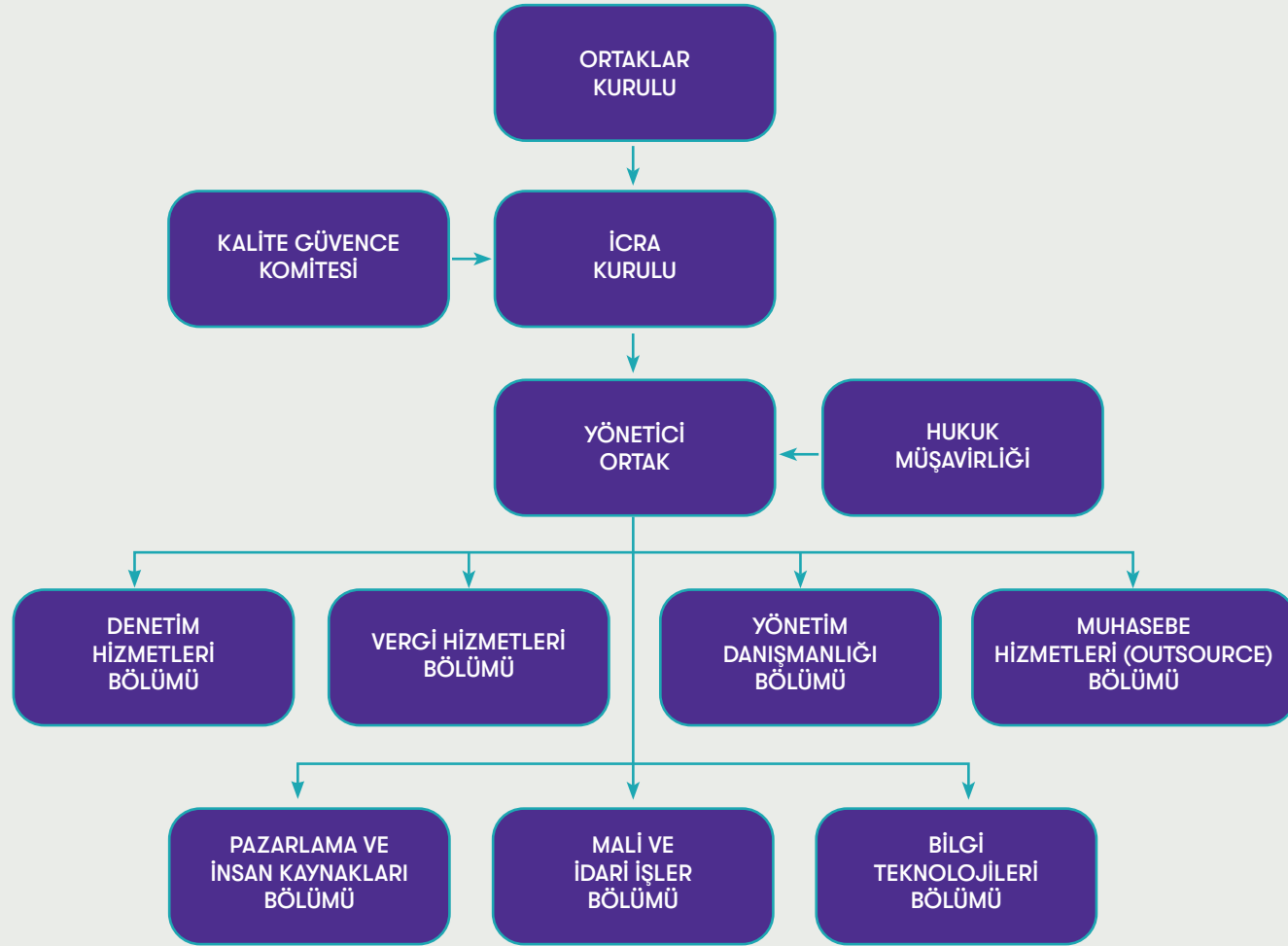
Şirket, ortakları farklı meslek mensuplarından oluşmak ile birlikte kendisi gibi Grant Thornton International'ın üyesi olan ENGİN Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş. ve

ENGİN Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile aynı hizmet ağına prosedürlerini ve metodolojisini kullanması ve karşılıklı iş ilişkileri dolayısıyla ilişkili kuruluş olarak adlandırılabilir.



5. Şirket Organizasyon Yapısı

GRANT THORNTON TÜRKİYE ORGANİZASYON ŞEMASI



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 sistemleri ve denetim rehberleri KYS 1'e uygun olarak güncellenmiş olup güncellenen belgeler 30.06.2024 tarihine kadar KGK'ya bildirilmiştir,
- KYS 1'in 53 ve 54'üncü paragrafları uyarınca yapılması gereken kalite yönetim sistemi değerlendirmesinin, 31.12.2023 tarihinden itibaren bir yıl içinde gerçekleştirilmiştir.

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.

1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde, 2023 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 artırmaya 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 2024 faaliyet dönemi içinde düzenleyici kurumlar tarafından yürütülen/sonuçlanan denetim dosyası kalite incelemeleri aşağıda belirtilmiştir:

- 2023 faaliyet dönemi içinde dört adet halka açık şirketin 2022 hesap dönemi denetimine ilişkin SPK tarafından denetim dosyalarının kalite incelemelerine başlanmış olup inceleme süreci 2024 faaliyet döneminde henüz sonuçlanmamıştır.
- 2024 faaliyet dönemi içinde halka açık bir şirketin 2023 – 2022 – 2021 hesap dönemlerine ilişkin SPK tarafından denetim dosyalarının kalite incelemelerine başlanmış olup inceleme süreci devam etmektedir.
- 2024 faaliyet dönemi içinde halka açık bir şirketin 2023 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 henüz Şirket'imize bildirilmemiştir.

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 bulunduğumuz GT ağıının 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.



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

Şirket'in 2024 yılı denetimini yaptığı KAYİK'ler aşağıda listelenmiştir;

1000 Yatırımlar Holding A.Ş.
Agrotech Yüksek Teknoloji ve Yatırım A.Ş.
Altınay Savunma Tek.A.Ş.
Altinkılıç Gıda ve Süt San.ve Tic.A.Ş.
Asce Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Astor Enerji A.Ş.
Atakule Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Aura Portföy Bodrum Serbest Fon
Aura Portföy Değişken Fon
Aura Portföy Dolunay Serbest Fon
Aura Portföy Emtia Serbest Fon
Aura Portföy Hisse Senedi Fonu
Aura Portföy İkinci Değişken Fon
Aura Portföy Jüpiter Serbest (Döviz) Fon
Aura Portföy Para Piyasası (TL) FONU
Aura Portföy Yabancı Borçlanma Araçları Fonu
Aura Portföy Yönetimi A.Ş.
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. B4YO Birinci GSYF
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Kuzey Ege GYF
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık ve Biyoteknoloji GSYF
BALSU GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Banvit Bandırma Vitaminli Yem Sanayi A.Ş.
BİN ULAŞIM VE AKILLI ŞEHİR TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
Cerean Enerji A.Ş.
Colendi Menkul Değerler A.Ş.
Dct Trading Dış Tic.A.Ş.
Dct Trading Dış Tic.A.Ş.
EGEPLAST Ege Plastik Tic.ve San.A.Ş.
Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş.
Federal Mogul İzmit Piston ve Pim Üretim Tesisleri A.Ş.
Fiba Faktoring A.Ş.
Fonet Bilgi Teknolojileri A.Ş.
Galatasaray Sportif Sınai ve Tic.Yat.A.Ş.
Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri San.ve Tic.A.Ş.
Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İhracat Ticaret ve Sanayi A.Ş.
Hareket Proje Taşımacılığı ve Yük Müh. A.Ş.
Işık Plastik Sanayi ve Dış Tic.Paz.A.Ş.
İşbir Holding A.Ş.
İşbir Sentetik Dokuma Sanayi ve A.Ş.
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Genius Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yön. A.Ş. Tars Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Timus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Sofa Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yön. A.Ş. Retina Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yön. A.Ş. Milres Gırs. Sermayesi Yatırım Fonu
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Preo Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yön.A.Ş. Code Girişim Ser. Yatırım Fonu
Limak Doğu Anadolu Çimento San.ve Tic.A.Ş.
Marka Mağazacılık A.Ş.
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.
NEO PORTFOY BİRİNCİ HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE YOĞUN)
NEO PORTFOY BİRİNCİ SERBEST (DÖVİZ) FON
NEO PORTFOY HİSSE SENEDİ SERBEST FON (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
NEO PORTFOY ORSA SERBEST (DÖVİZ) FON
NEO PORTFOY TEK SERBEST (TL) FON
NEO PORTFOY VENTO SERBEST FON
NEO PORTFOY YÖNETİMİ A.Ş. AVANTAJ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFOY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ TEKÇE GYF
Neo Portfoy Yönetimi Bilge Gayrimenkul Yatırım Fonu oldu
NEO PORTFOY YÖNETİMİ FİLM ENDÜSTRİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFOY YÖNETİMİ YASEMİN SERBEST FON
Neo Portföy A.Ş. Cleantech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
NEO PORTFÖY ALGORİTMİK STRATEJİLER SERBEST FON
Neo Portföy Altın Fonu
NEO PORTFÖY BALKAN SERBEST FON
NEO PORTFÖY BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
NEO PORTFÖY BİRİNCİ FON SEPETİ
NEO PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI FONU
NEO PORTFÖY BİRİNCİ SERBEST FON
Neo Portföy İkinci Değişken Fonu
NEO PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI (TL) FONU

NEO PORTFÖY İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) FON
NEO PORTFÖY MAGNUS SERBEST FON
Neo Portföy Para Piyasası Katılım Serbest Fon
NEO PORTFÖY PARA PİYASASI SERBEST FON
NEO PORTFÖY ÜÇÜNCÜ SERBEST (TL) FON
Neo Portföy Yönetim A.Ş.
Neo Portföy Yönetim A.Ş. Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. AKDENİZ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ALTINCI GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BEŞİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ GİRİŞİM SERMAESİ YATIRIM FONU
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 2 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. CONNECT IQ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. DOKUZUNCU GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. DÖRDÜNCÜ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. FENERCİOĞLU ARSA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. FENERCİOĞLU KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. FIRSAT GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İKİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İTK VENTURES GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. NEO TECH VENTURES GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. NEXT PROPTECH GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU

Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onbirinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ONUNCU GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. PERGE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ROYA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. SEKİZİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya 2 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. TARGET GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. TEKSTİL SANAYİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. TÜRKAZ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ÜÇÜNCÜ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ÜÇÜNCÜ GİRİŞİM SERMAESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. YAŞAM TEKNOLOJİLERİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. YEDİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilikçi Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Neo Portföy Yönetimi A.Ş.Vbt Yazılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Nurol Holding A.Ş.
Oba Makarnacılık A.Ş.
Omurga Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yön.A.Ş.
OMURGA GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. DBE GS YF
OMURGA GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. DIGITAL TRANSFORMATION GSYF
OMURGA GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. GIO TEKNOLOJİ GSYF
OMURGA GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İKİNCİ GAYRİMENKUL YF

OMURGA GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. TEKNOLOJİ GSYF
OMURGA GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. UFUK KARMA GAYRİMENKUL YF
Oncosem Onkolojik Sistemler San.ve Tic.A.Ş.
Özsu Balık Üretim A.Ş.
Panora Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Penguen Gıda Sanayi A.Ş.
Sardes Faktoring A.Ş.
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San.ve Tic.A.Ş.
Söktaş Tekstil San.ve Tic.A.Ş.
Sur Tatil Evleri Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Şirinoğlu Faktoring A.Ş.
Tradewing Faktoring A.Ş.
Vega Portföy Anka Serbest Fon
Vega Portföy Mavi Serbest Fon
Vega Portföy Yönetimi A.Ş.
Yayla Agro Gıda San.ve Nak. A.Ş.

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 kuruluşGrant 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.

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 eğitmenlerden 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 katılması gerçekleştirilmektedir.Sorumlu denetçiler, kıdemli denetçiler ve profesyonel personelin Devamlı Profesyonel Eğitimlerine ilişkin belgelendirmeler Şirkette ve personel dosyalarında bulundurulmaktadır.



2024 yılında Şirket bünyesinde verilen eğitimlerin listesi aşağıdaki gibidir;

Eğitimin Konusu	Tarih	Eğitmen	Süre (Saat)	Katılımcılar
Temel çalışan eğitimi kapsamında/Bağımsız Denetim				
Sürdürülebilirlik	25.11.2024	Tülin Seçen	2 saat	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Internal Controls (BDS 315)	25.11.2024	Can Sezen	2 saat	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Assertions and 5 Stages of Audit	26.11.2024	Ömer Cihan Caymaz - Bahadır Can Çimen	1 saat 30 dk	BD Bölümü; Asistanlar
Materiality (BDS 320) and Sampling (BDS 530)	26.11.2024	Cem Taylan	1 saat 15 dk	BD Bölümü; Asistanlar
Temel Muhasebe Eğitimi	26.11.2024	Prof. Dr. Yakup Selvi	1 saat 30 dk	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Temel Muhasebe Eğitimi (Mali Tabloların Oluşturulması)	26.11.2024	Prof. Dr. Yakup Selvi	1 saat 15 dk	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Denetim Rehberi ve Rapor Kontrolü	26.11.2024	Hakan Bursalıoğlu - Ergin Çoban	1 saat 15 dk	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Leap Klavuzu	27.11.2024	Nazım Hikmet - Burak Hikmet - Elif Ercan	1 saat 15 dk	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
TPM-Bilgi Güvenliği-Sözleşme&Rapor Bildirimleri	27.11.2024	Kaan Reisoğlu - Ömer Faruk Taşcıoğlu	1 saat 30 dk	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Kurumlar Vergisi	27.11.2024	Şükran Uçar	1 saat 15 dk	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
KDV ve Muhtasar Kilit Hususlar	27.11.2024	Fatih Güven	1 saat 15 dk	Tüm BD Bölümü; Asistan, Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Leap - Güncel Gelişmeler	26.11.2024	Erdinç Çetinkaya - Buse Bıçakçı	1 saat 30 dk	BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Analitik İnceleme	26.11.2024	Nazım Hikmet - Ergin Çoban	1 saat 15 dk	BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
KGK İnceleme Bulguları	26.11.2024	Gül Şahin - Banu Koca	1 saat	BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
TFRS Güncel Gelişmeler	26.11.2024	Prof. Dr. Ercan Çalış	1 saat 30 dk	BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Enflasyon Muhasebesi Kilit Hususlar	26.11.2024	Erdinç Çetinkaya - Cengiz Avcı	1 saat 15 dk	BD Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar

Eğitimin Konusu	Tarih	Eğitmen	Süre (Saat)	Katılımcılar
Temel çalışan eğitimi kapsamında/Turquality ve Yönetim Danışmanlığı Eğitimleri				
İç Denetim ve M&A Eğitimi	26.11.2024	Can Sezen	4 saat 30 dk	Yönetim Danışmanlığı Bölümü
2024 Review-Hedefleri Gözden Geçirme	27.11.2024	Nejdet Geler	1 saat	Yönetim Danışmanlığı Bölümü
2025 Projeksiyon Aksiyon Çalışması, Marka Stratejisi Eğitimi	27.11.2024	Nejdet Geler	4 saat 30 dk	Yönetim Danışmanlığı Bölümü

Eğitimin Konusu	Tarih	Eğitmen	Süre (Saat)	Katılımcılar
Temel çalışan eğitimi kapsamında/ Vergi ve Outsource Eğitimleri				
Temel Muhasebe Eğitimi	25.11.2024	Prof. Dr. Yakup Selvi	3 saat	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Vergide Temel Kavramlar / Kurumlar Vergisi	26.11.2024	Serhat Gençoğlu	2 saat	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
VUK Değerleme Hükümleri	26.11.2024	Fatih Güven	1 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Vergide Temel Kavramlar / Gelir Vergisi	26.11.2024	Sibel Coşkun	2 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Vergi Temel Kavramlar / Vergi Usul Kanunu	26.11.2024	Ahmet Cangöz	1 saat 45 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Ücret Bordroları ve İlgili Konular	27.11.2024	Mustafa Yalçın	1 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Kurumlar Vergisi Beyanname Kontrolü / Geçici Vergi Beyanname Kontrolü	27.11.2024	Deniz Taşören - Emin Ural	2 saat 30 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Dolaylı Vergiler Beyanname Kontrolü	27.11.2024	Mustafacan Sözen	1 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Vergide Güncel Gelişmeler	25.11.2024	Serhat Gençoğlu	2 saat 30 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Enflasyon Düzeltmesi	26.11.2024	Salih Kırıklar	2 saat	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Dijital Hizmet Vergisi / Kripto Varlıkların Vergilendirmesi	26.11.2024	Şükran Uçar	1 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Dönem Sonu İşlemleri	26.11.2024	Salih Kırıklar	2 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar

Eğitimin Konusu	Tarih	Eğitmen	Süre (Saat)	Katılımcılar
Temel çalışan eğitimi kapsamında/ Vergi ve Outsource Eğitimleri				
Temel Muhasebe Eğitimi	25.11.2024	Prof. Dr. Yakup Selvi	3 saat	Vergi ve Outsource Bölümü; Asistanlar
Dönem Sonu İşlemleri	26.11.2024	Fatih Güven	1 saat	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Lokal Asgari Kurumlar Vergisi	26.11.2024	Sibel Coşkun	1 saat	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
İrtibat Büroları, Şubeler, Tasfiye Halindeki Şirketlerde Önemli Hususlar	27.11.2024	Ahmet Cangöz - Sibel Coşkun	1 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Pillar Two	27.11.2024	Arzu Akçura	2 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar
Çifte Vergilendirme Önleme Anlaşmaları	27.11.2024	Arzu Akçura	2 saat 15 dk	Vergi ve Outsource Bölümü; Senior, Manager, Senior Manager Gruplar

Eğitimin Konusu	Tarih	Eğitmen	Süre (Saat)	Katılımcılar
KGK Sürekli Eğitim Tebliği Kapsamında				
BOBİ FRS ve TMS-TFRS Uygulamaları Eğitimi	11.11.2024	Prof. Dr. Ercan Çalış	7 saat	Bağımsız Denetçilerimiz
BOBİ FRS ve TMS-TFRS Uygulamaları Eğitimi	12.11.2024	Prof. Dr. Ercan Çalış	7 saat	Bağımsız Denetçilerimiz
BOBİ FRS ve TMS-TFRS Uygulamaları Eğitimi	13.11.2024	Prof. Dr. Ercan Çalış	7 saat	Bağımsız Denetçilerimiz
Sermaye Piyasası Mevzuatı Eğitimi	18.11.2024	Doç. Dr. Serdar Kuzu	7 saat	Bağımsız Denetçilerimiz
Sermaye Piyasası Mevzuatı Eğitimi	19.11.2024	Doç. Dr. Serdar Kuzu	7 saat	Bağımsız Denetçilerimiz
Karbon Sertifikalarının Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Muhasebeleştirilmesi Eğitimi	20.11.2024	Doç. Dr. Serdar Kuzu	7 saat	Bağımsız Denetçilerimiz

Eğitimin Konusu	Tarih	Eğitmen	Süre (Saat)	Katılımcılar
Tüm Çalışanlar İçin Düzenlenen Eğitimler				
Vücut Dili ve İletişim Teknikleri	27.11.2024	Rüzgar Mira Okan	1 saat 30 dk	Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar
IT Audit, Circle ve Diğer Çözümler, Audit EA	28.11.2024	Can Taylan	1 saat 30 dk	Tüm Bölümler; Asistanlar, Senior, Manager ve Senior Manager Gruplar

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 ile 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.



10. Gelirlerin Dağılımı (TL)

2024 Dönemi Satış Gelirlerinin Dağılımı	Tutar (TL)
Bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	514.762.568
Diğer denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	14.498.214
Defter tutma hizmetlerinden elde edilen gelirler	0
Danışmanlık hizmetlerinden elde edilen gelirler	123.768.610
Toplam	653.029.392

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Sorumlu denetçiler aylık maaş ve yıllık takdir primi 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

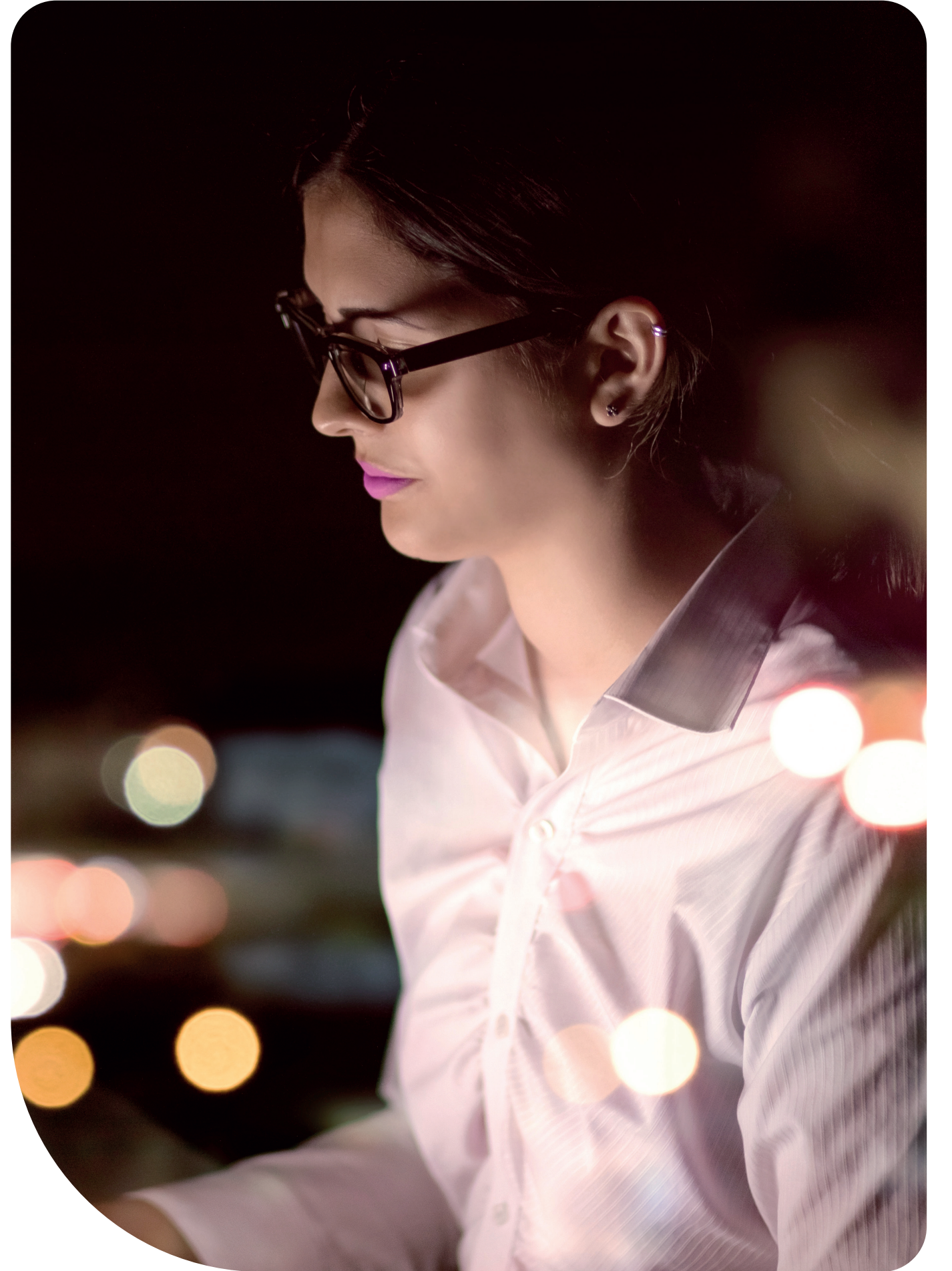
Grant Thornton Internationaldenetim hizmet ağının bir parçası olan Şirket Grant Thornton International tarafından uygulanan Uluslararası Etik Kurallar ve Prensipler ile birebir uyumlu olan etik kuralları benimsemiştir.

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 ResmiGazete'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. Şirket Kalite Güvence Sisteminin amacı sunulan hizmetlerin,

belirlenen kalitede, hızlı ve doğru bir şekilde kullanıcı ve kamuoyunun tüm isteklerini karşılamasıdır. 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	Ünvan
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.

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 Şirketimiz bünyesinde gerekli olan uyumlaştırma çalışmaları yapılmıştır.

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.



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 personelinin 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.



12.3 Müşteri İlişisinin 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 dokümanite 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.

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 etmiş olduğu 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 yasa da 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 kağıtlarının kalitesi, referanslarına istinaden iş başında eğitim aldıklarını gözlemler.



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 karşılaştırılmalıdır,
- 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.

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.

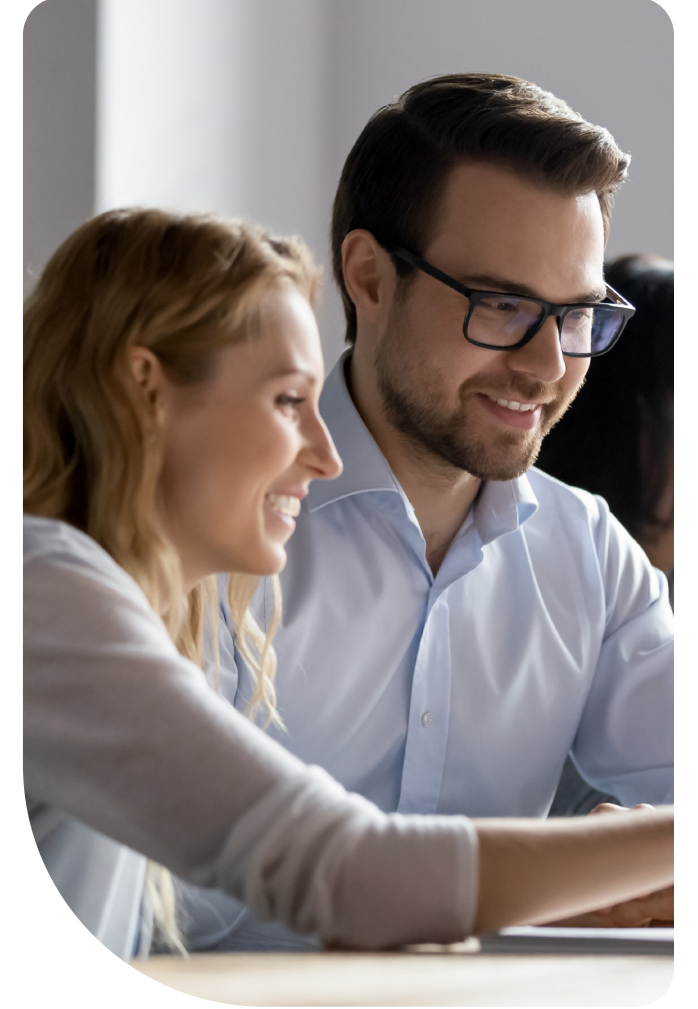
12.5 Denetimin Yürütülmesi

Denetim ekiplerin 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 gözetler.
- 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.

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.

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.
- 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 başdenetçiler 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.

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 sirkülerleri 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 başdenetçiye ve en son denetim komitesine danışılır.

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.



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).
- 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 kağıtlarının 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.
- 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 nesnelliğini 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 nesnelliğinin 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.
- 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 kağıtlarının 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.

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.
- Denetim dosyalarının toparlanmasında işlemi imzalı denetim raporu çıktıktan sonra Uluslararası Standartları ve Grant Thorntondenetim 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 kanıtlanması amacıyla muhafaza edilir.
- SPK mevzuatı uyarınca, denetçi dosya toparlanma işini denetim raporu çıktıktan sonar 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 sonar 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 belgegeçerlilik 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.

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 sınırlandırılmıştır.
- 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 ThorntonTürkiye 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 oluşturulmuşUFRS 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



Grant Thornton

www.grantthornton.com.tr

OFİSLERİMİZ

İSTANBUL

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

T : 0 212 373 00 00
F : 0 212 291 77 97

ANKARA

Ufuk Üniversitesi Cad.
Fariya Business Center
No:8 Kat:11 D: 53-54
Çukurambar/Ankara

T : 0 312 219 16 50
F : 0 312 219 16 60

İZMİR

Akdeniz Mahallesi
1353. Sokak No:2
Armesa İş Merkezi K: 3/32
Konak/İzmir

T : 0 232 489 78 48
F : 0 232 489 78 48

BURSA

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

T : 0 224 249 53 70
F : 0 224 249 53 76

© 2025 Grant Thornton Türkiye. Tüm hakları saklıdır.
Bu yayında geçen "Grant Thornton", Grant Thornton üye firmalarının bağlı bulunduğu ve çatısı altında denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri verdikleri markaya işaret etmektedir. Grant Thornton Türkiye, Grant Thornton International Ltd (GTIL) üye kuruluşudur. GTIL ve üye firmalar dünya çapında bir ortaklık değildir. GTIL ve üye firmalar, kendi başlarına, bağımsız yasal kuruluşlardır. Hizmetler, üye firmalar tarafından sağlanır. GTIL herhangi bir müşteriye hizmet sunmaz. GTIL ve üye firmalar birbirlerinden sorumlu değildir.