

**AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ő.**

**1 OCAK 2017 – 31 ARALIK 2017  
FAALİYET DÖNEMİNE AİT  
KALİTE KONTROL SİSTEMİ  
GÜVENCE RAPORU**

**AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**

**2017 YILI KALİTE KONTROL SİSTEMİ GÜVENCE RAPORU**

Kuruluşumuza ait bu rapor, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Seri X, No:22 Sayılı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ" ve bu tebliğde değişiklik yapan Seri X, No: 25, 26, 27 ve 28 inci Tebliğler ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan KKS1 - Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı, BDS - 220 Finansal Tabloların Denetiminde Kalite Kontrol Standardı, Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı ve Bağımsız Denetim Yönetmeliği hükümleri dairesinde hazırlanmış ve Sayın Kurulunuza sunulmuştur.

Saygılarımızla,

Aren Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.,  
a member of Reanda International

BORA AKGÜNGÖR  
Sorumlu Denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

MEHMETALİ DEMİRKAYA  
Sorumlu Denetçi  
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

İstanbul, 18 Haziran 2018

İstanbul, 18 Haziran 2018



**İstanbul Ofis**

Çamlıca Köşkü, Francalacı Sk., No: 28 Arnavutköy, Beşiktaş,  
34345 İstanbul, Türkiye  
Telefon: +90 212 287 77 71 Faks: +90 212 287 77 65

**Aren Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.**

www.arendenetim.com | info@arendenetim.com

**İzmir Ofis**

Adalet Mahallesi, Manas Bulvarı, Folkart Towers, No:47/B, A Blok,  
Kat: 26, Ofis: 2601, Bayraklı 35380 İzmir, Türkiye  
Telefon: +90 232 502 10 50 Faks: +90 232 532 00 36

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
1. KALİTE KONTROL SİSTEMİ GÜVENCE RAPORUNUN ÇERÇEVESİ .....	1
2. DENETİM KURULUŞUNUN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI .....	1
3. DENETİM KURULUŞUNUN KİLİT YÖNETİCİLERİ, SORUMLU DENETÇİLERİ VE ORTAKLIK YAPISI.....	2
4. DENETİM KURULUŞUNUN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ .....	2
5. DENETİM KURULUŞUNUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA.....	2
6. KURULUŞUN DENETİM KADROSU, KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZETİMİNDEN SORUMLU KOMİTE ÜYESİ SORUMLU DENETÇİ, BAŞDENETÇİ VE DİĞER DENETÇİLERİNE AİT BİLGİLER .....	3
7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI .....	4-12
8. DENETİM KURULUŞUNUN BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK BİLGİLERİ .....	13
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA .....	13-14
10. DENETİM KURULUŞUNUN GELİRLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR .....	14
11. DENETİM KURULUŞU SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİME ESASLARI .....	14
12. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ .....	14
13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE (İNCELENMESİNE) İLİŞKİN DEĞERLENDİRME VE YÖNETİMİN BEYANI İLE KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ .....	15-16
14. RAPOR İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR .....	16

**EK: KALİTE KONTROL SİSTEMİ GÜVENCE RAPORUNUN KABULUNÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU KARARI**

# AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

## 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

### 1. KALİTE KONTROL SİSTEMİ GÜVENCE RAPORUNUN ÇERÇEVESİ

Sermaye Piyasası Kurulu (bundan böyle "SPK" olarak anılacaktır) tarafından yayımlanan Seri X, No:22 Sayılı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ" (bundan böyle "Seri X, No:22 Sayılı Tebliğ" olarak anılacaktır), Seri X, No: 25, 26, 27 ve 28 inci Tebliğler ile güncellenmiştir. Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (bundan böyle "KGK" olarak anılacaktır) tarafından KKS1 -Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı (bundan böyle "KKS1" olarak anılacaktır), BDS - 220 Finansal Tablolara Denetiminde Kalite Kontrol Standardı (bundan böyle "BDS 220" olarak anılacaktır), Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı (bundan böyle "Etik Kod" olarak anılacaktır) ve Bağımsız Denetim Yönetmeliği (bundan böyle "Yönetmelik" olarak anılacaktır) hükümleri dairesinde hazırlanmış ve Sayın Kurulunuza sunulmuştur. Aren Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (bundan böyle "Aren" veya "Denetim Kuruluşu" olarak anılacaktır) hazırladığı Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu'nda, Seri: X, No: 22 Sayılı Tebliğ, KKS1, BDS 220, Etik Kod ve Yönetmelik düzenlemelerini dikkate almış ve söz konusu düzenlemelerle talep edilen bilgi, beyan ve açıklamalara yer vermiştir.

### 2. DENETİM KURULUŞUNUN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI

Aren, 2012 yılında kurulmuş olup, kurulma amacı bağımsız denetim, vergi, danışmanlık ve mali müşavirlik başlıklarında mesleki faaliyette bulunmaktır. Denetim Kuruluşumuz, yapmış olduğu başvurular neticesinde 2014 yılında KGK, 2016 yılında ise SPK tarafından Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilmiş bulunmaktadır.

Denetim Kuruluşumuzun faaliyetlerini sürdürdüğü ofislere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İstanbul Ofis (Merkez) : Çamlıca Köşkü, Francalacı Sk., No: 28 Amavutköy, Beşiktaş, 34345 İstanbul  
İzmir Ofis (İrtibat Bürosu) : Adalet Mahallesi, Manas Bulvarı, Folkart Towers, No:47/B, A Blok, Kat: 26, Ofis: 2601, Bayraklı 35380 İzmir

Kariyerlerini "Big 4" olarak anılan ve Dünya'nın en büyük denetim ve danışmanlık şirketleri olan kurumlarda ve Türkiye'nin ileri gelen büyük gruplarında uzun yıllar sürdürmüş olan Aren yönetici ve çalışanları; bu süre içerisinde edindikleri tecrübe ve uzmanlıklarının avantajıyla kaliteli, hızlı, değer yaratan ve sonuç odaklı hizmetler üretmekte ve bunları müşterilerinin hizmetine sunmaktadır. Aren yönetici ve çalışanları başta bağımsız denetim olmak üzere yukarıda sayılan hizmetler için gerekli olan tecrübeye sahip olup, bünyesine kabul ettiği yönetici veya çalışanlarının mesleki yetkinliğini ve uygunluğunu deşizmez ön şart olarak benimsemiştir. Denetim Kuruluşumuzun bağımsızlık konusunda ödün vermeden yürütülen kontrolleri, her yıl ve tüm yönetici ve çalışanlar için tekrarlanarak uygulanmaktadır. İş etiği ve iş ahlakına yönelik ilke ve esaslar tüm Aren çalışanları tarafından açıkça anlaşılacak biçimde tanımlanmış olup, en üst düzeyde uyulması takip edilmektedir.

#### Bağımsız Denetim:

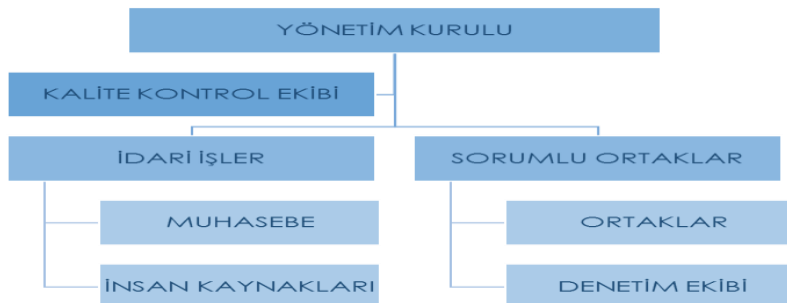
Uygulanan "denetim prosedürleri", ülkemizde yürürlükte olan mevzuat, ilgili kamu otoriteleri tarafından yayımlanan düzenlemeler ve Türkiye Denetim Standartları ile tam uyumludur. Denetim prosedürleri, "İDEA" adlı web tabanlı ve tamamen Aren tarafından geliştirilmiş elektronik denetim programı kullanılarak uygulanmaktadır. İDEA yapısı gereği tüm denetim prosedürlerini zamanında ve eksiksiz gerçekleştirmek üzere tasarlanmış ve geliştirilmiştir. Denetim programında yer alan tüm bilgi ve belgeler elektronik ortamda yaratılmakta, çalışılmakta, kaydedilmekte ve arşivlenmektedir.

Denetim çalışmalarının planlama, uygulama ve raporlama dahil tüm aşamalarında; çalışma sırasında ve sonrasında kalite kontrolü açısından uzman denetçiler sürece dahil olmaktadır. Aynı zamanda denetim faaliyetlerinde görev alan çalışanların bilgilerinin güncellenmesi ve profesyonel gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.

#### Kalite Kontrol Sistemi:

Denetim Kuruluşumuz "Kalite Kontrol Sistemi" prosedürlerini uygularken, "US-KKS1" adlı web tabanlı ve tamamen Aren tarafından geliştirilmiş elektronik bir programı kullanmaktadır. US-KKS1 programı, Aren'in kalite kontrol sistemini yürütmeyi, iç kontrolünü sağlamayı ve kurumsal yönetim uygulamalarını tutarlı olarak gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır. Program, Seri X, No:22 Sayılı Tebliğ, KKS1, BDS 220, Etik Kod ve Yönetmelik hükümlerine uyumlu şekilde geliştirilmiş olup; tüm Kalite Kontrol Sistemi uygulamaları elektronik olarak yönetilmekte, kayıt edilmekte ve arşivlenmektedir.

Denetim Kuruluşumuzun organizasyon yapısının aşağıda gösterilmiştir:



## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 3. DENETİM KURULUŞUNUN KİLİT YÖNETİCİLERİ, SORUMLU DENETÇİLERİ VE ORTAKLIK YAPISI

Denetim Kuruluşunun kilit yöneticileri, sorumlu denetçileri ve ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu ve kilit yöneticiler:

YÖNETİM KURULU ÜYELERİ	YÖNETİM KURULU UNVANI	KİLİT YÖNETİCİ NİTELİĞİ
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	Kuruluşu her konuda temsil, ilzam ve yönetim
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Kuruluşu her konuda temsil, ilzam ve yönetim

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçiler:

SORUMLU DENETÇİLER	UNVANI	STATÜSÜ
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Ortaklık Yapısı:

ORTAK	PAY ADEDİ	PAY TUTARI (TL)
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	24.996	24.996
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	24.996	24.996
Özge ÖĞRETEN, SMMM	1	1
Ender Eren TUNALI, SMMM	1	1
Hüseyin YILMAZ, SMMM	1	1
Taci TEKİN, SMMM	1	1
Hasan AKDEMİR, SMMM	1	1
Kemal DEMİRCİ, SMMM	1	1
Yavuz ERKİNSOY, SMMM	1	1
Halil YOLCU, SMMM	1	1
<b>TOPLAM</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>

#### 4. DENETİM KURULUŞUNUN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Denetim Kuruluşumuz, 2017 yılı içerisinde dünya genelinde birçok ülkede yerel olarak faaliyet gösteren ayrı ve bağımsız üye kuruluşlardan oluşan Reanda International global organizasyonunun Türkiye üye şirketi olmuştur. Reanda International, bütün dünyada yerel olarak faaliyet gösteren farklı şirketlerden oluşan, küresel bir ağı olup amacı denetim, vergi ve danışmanlık alanında hizmet sunmaktır. Reanda International 31 ülkede üyesi olan bir topluluktur.

Reanda International ağına üye olan şirketler, Reanda International Network Limited üyesi olup, Reanda International ismini kullanma hakkına sahiptirler. Reanda International ağına üye şirketler, bilgi, beceri ve iş olanaklarını birbirleriyle paylaşırlar. Bu üyelik, Reanda International şirketlerinin uluslararası ve yerel müşterilere global ölçekte kaliteli hizmetler sunmak için işbirliği yapmasına olanak tanırken, yerel kuruluş olmanın avantajını korumalarını sağlar.

Reanda International ağının üyesi olmak üye şirketler için, belirli ortak politika ve prosedürler üzerinde anlaşıldığı ve ağına standartlarını koruyacakları anlamını taşır. Her şirket, kalite kontrol ve uyuma ilişkin yapıyı kurma ve izleme faaliyetini kendisi yürütür. Bu izleme faaliyetleri; hizmetlerin sağlanması, faaliyetlerin yürütülmesi, bağımsızlığın korunması ve kaliteye sıkı bir şekilde uyulması konularını kapsamaktadır.

#### 5. DENETİM KURULUŞUNUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Denetim Kuruluşumuzun yukarıdaki başlıkta yer verilen açıklamalar gereği, ilişkili denetim kuruluşu ve/veya diğer bir işletme ile hukuki bir ilişkisi bulunmamaktadır.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 6. KURULUŞUN DENETİM KADROSU, KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZETİMİNDEN SORUMLU KOMİTE ÜYESİ SORUMLU DENETÇİ, BAŞDENETÇİ VE DİĞER DENETÇİLERE AİT BİLGİLER

**31 Aralık 2017** tarihi itibarıyla Kuruluşun Kalite Kontrol Sisteminin Gözetiminden Sorumlu Denetim Kadrosu:

*Kalite Kontrol Sisteminin Gözetiminden Sorumlu ("KKSİGS") Komite Üyesi Sorumlu Denetçi ve Diğer Denetçiler*

<b>KKSİGS KOMİTE ÜYESİ</b>	<b>UNVANI</b>	<b>TAM/YARI ZAMANLI</b>
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Sorumlu Denetçi	Tam Zamanlı
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	Sorumlu Denetçi	Tam Zamanlı
Kemal DEMİRCİ, SMMM	Denetçi	Tam Zamanlı

**31 Aralık 2017** tarihi itibarıyla Aren'in Denetim Kadrosu; 2 Sorumlu Denetçi ve 4 Denetçi'den oluşmaktadır. **31 Aralık 2017** tarihi itibarıyla Denetim Kadrosu:

<b>DENETİM KADROSU</b>	<b>UNVANI</b>	<b>STATÜSÜ</b>
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak
Kemal DEMİRCİ, SMMM	Denetçi	Ortak
Yavuz ERKİNSOY, SMMM	Denetçi	Ortak
Halil YOLCU, SMMM	Denetçi	Ortak
Özge ÖĞRETEN, SMMM	Denetçi	Ortak

**Rapor** tarihi itibarıyla Kuruluşun Kalite Kontrol Sisteminin Gözetiminden Sorumlu Denetim Kadrosu:

*Kalite Kontrol Sisteminin Gözetiminden Sorumlu ("KKSİGS") Komite Üyesi Sorumlu Denetçi ve Diğer Denetçiler*

<b>KKSİGS KOMİTE ÜYESİ</b>	<b>UNVANI</b>	<b>TAM/YARI ZAMANLI</b>
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Sorumlu Denetçi	Tam Zamanlı
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	Sorumlu Denetçi	Tam Zamanlı
Kemal DEMİRCİ, SMMM	Denetçi	Tam Zamanlı

**Rapor** tarihi itibarıyla Aren'in Denetim Kadrosu; 2 Sorumlu Denetçi ve 4 Denetçi'den oluşmaktadır. **Rapor** tarihi itibarıyla Denetim Kadrosu:

<b>DENETİM KADROSU</b>	<b>UNVANI</b>	<b>STATÜSÜ</b>
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak
Kemal DEMİRCİ, SMMM	Denetçi	Ortak
Yavuz ERKİNSOY, SMMM	Denetçi	Ortak
Halil YOLCU, SMMM	Denetçi	Ortak
Özge ÖĞRETEN, SMMM	Denetçi	Ortak

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI

Aren, raporun önceki bölümlerinde de anıldığı üzere Kalite Kontrol Sistemi'ni Seri: X, No: 22 Sayılı Tebliğ, KKS1, BDS 220 ve Yönetmelik düzenlemelerini dikkate alarak kurgulamış ve hayata geçirmiştir. Bu konuda dikkat çekilmek istenen husus; söz konusu düzenlemeler ve bu düzenlemelerin dayandığı uluslararası standartlarda yer alan Kalite Kontrol Sisteminin kurulması ve işletilmesine ilişkin çerçevenin, büyük ölçekli denetim kuruluşlarının ihtiyaçlarına da cevap verecek şekilde çizilmiş olmasıdır. Denetim Kuruluşumuzun daha küçük ölçekte olmasından hareketle, bahse konu çerçeve, kuruluş ölçeği ve gerekleri dikkate alınarak yorumlanmış ve Kalite Kontrol Sistemimiz buna göre tasarlanıp uygulanmıştır.

#### AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

Aren Kalite Güvence Sistemi politika ve prosedürleri aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır:

##### A) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE İLİŞKİN YAPI

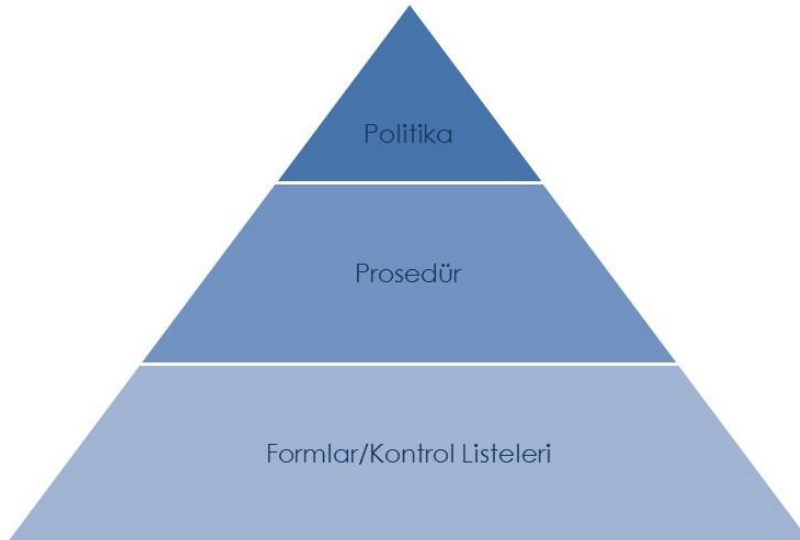
##### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ

- B.1. Amaç
- B.2. Kapsam
- B.3. Tanımlar
- B.4. Yönetim ve Denetim Ekibinin Sorumlulukları
- B.5. Etik İlkeler
- B.6. Bağımsızlık
- B.7. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- B.8. İzleme
- B.9. İnsan Kaynakları
- B.10. Diğer Hususlar

##### C) AREN İŞ ETİĞİ KURALLARI

Bu ana ve alt başlıklarda Aren'in Kalite Güvence Sistemi için benimsediği politikalar, bu politikaların her birinin nasıl hayata geçirileceğini açıklayan ve uygulamasını gösteren prosedürler ve nihayetinde prosedürlerin uygulamasını sağlayan formlar / kontrol listeleri (checklist) bulunmaktadır.

Kalite Güvence Sistemi bilgi ve belge hiyerarşisi:



Raporun ilerleyen kısımlarında, yukarıda anılan "Aren Kalite Güvence Sistemi" bölümlerindeki sıralamaya uygun genel açıklamalara yer verilmiştir.

# AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

## 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

#### A) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE İLİŞKİN YAPI

Kalite Güvence Sistemi'nin işleyişinden ve gözetiminden sorumlu Aren yönetici ve çalışanların bilgilerine yer verilmiştir.

#### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ

Bu bölümde Kalite Güvence Sistemi'nin işleyişine yönelik politika ve prosedürlere ilişkin bilgi yer almaktadır. Aşağıdaki alt başlıklarda uygulanan politika ve prosedürlere kısaca değinilmiştir.

##### B.1. Amaç

Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Sistemi kurmaktaki amacı aşağıdaki şekilde belirlemiştir:

- i) Denetim Şirketi'nin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve
- ii) Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna

İlişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

##### B.2. Kapsam

Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Sisteminin kapsamı, tarafımızdan verilen bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını teminen, geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite güvencesinden sorumlu denetçiler ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümlerinden oluşmaktadır.

##### B.3. Tanımlar

Bu kısımda, Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Sistemi için oluşturulan politika ve prosedürlerde yer alan kavram ve terimlerin Aren için ifade ettiği anlamlar yer almaktadır.

##### B.4. Yönetim ve Denetim Ekibinin Sorumlulukları

Sorumluluklar kısmında Denetim Kuruluşumuz bünyesinde kaliteye ilişkin **liderlik** sorumluluklarının neler olduğu belirtilmektedir. Bu kısımda yer alan genel bilgi aşağıda paylaşılmıştır.

##### a. Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Yönetim Kurulunun Sorumluluğu:

Bağımsız denetimde kalite kontrolün sağlanmasında, Yönetim Kurulundan başlamak üzere şirketin her kademesindeki yönetici ve çalışanlar azami gayreti sarf ederler.

Yönetim kurulu, denetimin her aşamasında en yüksek kalite seviyesinin sağlanması için aşağıdaki ve gerekli göreceği diğer gerekli önlemleri alır:

- i) Şirket politikasının maksimum kalitenin sağlanması ve korunması olduğunun personele benimsetilmesi konusunda eğitim çalışmalarını ve toplantılar düzenlenir,
- ii) Şirketin kalite kontrolüne yönelik çalışanlara sürekli bilgilendirmeler yapılır,
- iii) İnsan kaynakları politikaları kalitenin sağlanmasına ve devamına yönelik olarak belirlenir,
- iv) Şirket yönetim politikaları oluşturulurken ticari kaygıların kalitenin sağlanması ve devamına yönelik politikaların önüne geçmesi önlenir,
- v) Kalitenin sağlanması ve devamının temini için kontrol yöntemleri geliştirilir.

##### b. Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu:

Denetim çalışmalarında en büyük görev ise denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçiye düşmektedir.

Yönetim kurulu denetimde kalitenin sağlanması için eğitim gibi genel politikaları belirlerken, denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçi, denetimin her aşamasında yeterli kalitenin sağlanması ve korunması için denetim ekibine yol gösterici olacaktır.



## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

---

#### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

##### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ (devamı)

###### B.4. Yönetim ve Denetim Ekibinin Sorumlulukları (devamı)

###### b. Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu (devamı):

Bunun sağlanması için denetimin her aşamasında aşağıdaki konulara dikkat çekilmeli ve vurgu yapılmalıdır:

- i) Mevzuata, mesleki standartlara, genel kabul görmüş etik değerlere uygun çalışmanın gereklilik ve önemliliği,
- ii) İşin gerçekleştirilmesi aşamasındaki kalite kontrolünün önemliliği ve bu nedenle uygun kalite kontrol yöntemlerinin kullanılması,
- iii) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunun gerek ve önemliliği,
- iv) Kalite kontrolü ve yüksek kalite sağlanmasının bağımsız denetim işinin özü olduğu.

###### B.5. Etik İlkeler

Aren'in benimsediği etik ilkeler; Seri: X, No: 22 Sayılı Tebliğ, KKS1, BDS 220, Etik Kod ve Yönetmelik düzenlemeleri dikkate alınarak oluşturulmuştur. Benimsenen etik ilkeler iki kısımdan oluşur.

###### a. Etik Kuralların Genel Uygulaması

- i) Giriş ve Temel İlkeler
- ii) Dürüstlük
- iii) Tarafsızlık
- iv) Mesleki Yeterlilik ve Özen
- v) Sır Saklama
- vi) Mesleğe Uygun Davranış

###### b. Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar

- i) Giriş
- ii) Denetçinin Görevlendirilmesi
- iii) Çıkar Çatışmaları
- iv) İkinci Görüşler
- v) Ücretler ve Diğer Menfaatler
- vi) Mesleki Hizmetlerin Pazarlanması
- vii) Hediyeler ve Ağırlama
- viii) Emanet Olarak Tutulan Müşteri Varlıkları
- ix) Tarafsızlık – Tüm Hizmetler
- x) Bağımsızlık – Denetim ve Sınırlı Denetim
- xi) Bağımsızlık – Diğer Güvence Hizmetleri

Tüm Aren yönetici ve çalışanları yukarıda anılan etik ilkelerini vazgeçilmez ilkeler olarak benimsemektedir. Yöneticiler dahil tüm çalışanlara bu ilkeler anlatılır ve bu ilkelere uyulacağına dair taahhütleri alınır. Yönetim Kurulu etik ilkelerin ve ilkelere uyumun önemi konusunda periyodik toplantı ve eğitim çalışmaları düzenler. Ekip liderleri kendilerine bağlı çalışan denetçileri ilkelere uyum yönüyle sürekli izler ve değerlendirir.

Aren etik prensipleri "iş etiği kuralları" belgeleri ile belirlenmiştir. Bu kurallar tüm çalışanlara dağıtılır.

###### B.6. Bağımsızlık

Bağımsızlık ilkesi ile ilgili Kalite Kontrol Sistemi içerisinde oluşturulan politika ve prosedürler ile uygulamalara, raporun ilerleyen bölümlerinde değinilmiştir.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

##### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ (devamı)

###### B.7. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi

###### a. İşin Kabulü

Aren olarak, müşteri kabulünde, ticari kaygılardan önce etik ilkeler gözetilir. Bunun için öncelikle işin yapılabilmesindeki yeterli ve müşterinin etik ilkelere uyumu konusunda inceleme ve araştırmalar yapılır.

Bu kapsamda;

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler olup olmadığı,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu olup olmadığı,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler olup olmadığı,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler olup olmadığı,
- Denetim kuruluşunun seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,

araştırılır.

Sorumlu Denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

İşin kabulünde, Sorumlu Denetçinin, bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

Denetim ekibinin,

- Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- İlgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerine veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetine, raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlama kabiliyetine,
- Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye ve denetim konularına ilişkin bilgiye,
- İhtiyaç halinden uzmanlardan faydalanma imkanına,
- Mesleki karar verme yeteneğine ve
- Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine, kriterlere ve liyakat şartlarına

sahip olması beklenir.

Yapılan gözden geçirmeler sonucunda işin alınmasının etik ilkeler açısından sakıncalı olduğuna ya da Aren'in iş yapmada yeterli zaman ve kaynağa sahip olamayacağına karar verilirse iş kabul edilmez.

Aynı gözden geçirmeler işin yürütülmesinde de yapılmalıdır. Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

İşin kabulünde ve devamında "Müşteri Kabul veya Devam Formu" kullanılır.

###### b. Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan, denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığının sağlanmasından ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

# AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

## 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

#### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ (devamı)

##### B.7. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi (devamı)

###### c. Denetimin Planlanması

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir (Denetim planlama toplantısı).

- Ekiptekilerin sorumluluğu,
- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

###### d. Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme

Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdem almamışların kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir.

Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- i) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- ii) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- iii) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek,
- iv) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- i) Bağımsız denetim işinin denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- ii) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- iii) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- iv) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- v) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- vi) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve
- vii) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

Sorumlu Denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir. Sorumlu Denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında Sorumlu Denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.

Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve Sorumlu Denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu Denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir Sorumlu Denetçi tarafından devralınması halinde, Sorumlu Denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni Sorumlu Denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

Birden çok Sorumlu Denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılması şarttır.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

##### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ (devamı)

##### B.7. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi (devamı)

##### e. Danışma

Gerekmesi halinde, denetimle ilgili konularda uzman kişilerden danışmanlık hizmeti alınabilir.

Sorumlu Denetçi;

- Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilere fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve
- Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır.

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Gerekmesi halinde mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

##### f. Görüşlerdeki farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile Sorumlu Denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, zaman yeterli ise yetkili makamlardan görüş alınır.

Yetkili makamlardan görüş alınarak çözüm sağlanmasının mümkün olmadığı durumlarda, Sorumlu Denetçinin görüşü geçerlidir.

##### B.8. İzleme

Denetim Kuruluşu, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde, yeterli ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur.

Yukarıda belirtilen kapsam ile ilgili olarak aşağıda belirtilen noktalar uygulanmaktadır:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi,
- Mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlerdeki yeni gelişmeler ve gerektiğinde bunların, Denetim Kuruluşu'nun politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analiz edilmesi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğunun yazılı teyidinin analiz edilmesi,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz yapılması,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analiz edilmesi,
- Şirketin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun Denetim Kuruluşu personeline bildirilmesi,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

##### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ (devamı)

###### B.8. İzleme (devamı)

Denetim Kuruluşu, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

- Kalite kontrol sisteminin, Denetim Kuruluşu'nun mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluk sağladığına ve Denetim Kuruluşu veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan koşullara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna işaret etmeyen durumlar veya
- Sistematik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

İlgili eksiklikler yukarıda belirtilen politika çerçevesinde sınıflandırılmalı ve ilgili sonuçlar yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, Denetim Kuruluşu'nun yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil Denetim Kuruluşu'ndaki diğer uygun kişilere bildirilir.

Yapılacak bildirim aşağıda yer alan hususları içermelidir:

- Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanması
- İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçlar
- İlgili hallerde, sistematik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımlar

Denetim Kuruluşu aşağıda belirtilen hususlar ile ilgili olarak uygun soruşturmaları yapar:

- Denetim Kuruluşu tarafından yapılan çalışmanın mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere aykırı olduğuna ilişkin şikayet ve iddialar ile
- Denetim Kuruluşu'nun kalite kontrol sistemine aykırı hareket ettiğine ilişkin iddialar

Yukarıda belirtilen soruşturma, yeterli ve uygun deneyime sahip, Denetim Kuruluşu içinde yetki sahibi olan ve mümkünse ilgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olan bir ortak tarafından gerçekleştirilmelidir.

Denetim şirketi, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işlerliğine dair kanıt oluşturmak üzere uygun belgelendirmeleri yapar.

İzleme süreci boyunca yapılan tüm prosedürler ve sonuçları belgelendirilir ve uygun süre boyunca saklanır.

###### B.9. İnsan Kaynakları

###### a. İşe Alma Politikası

Her yılın başında iş ve kadro planlaması yapılarak ek personel gerekip gerekmediği tespit edilir. Gerekmesi halinde dönem içerisinde de alım yapılır.

İşe alınacak personelin kadro tanımına uygun nitelikler taşıması şarttır.

Denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

**Sorumlu Denetçi:** Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan ve Kuruluş adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlenmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

**Kıdemli Denetçi:** Fiilen en az altı yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Çalışma kağıtlarının incelenip, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılması, denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

##### B) AREN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ (devamı)

###### B.9. İnsan Kaynakları (devamı)

###### a. İşe Alma Politikası (devamı)

Denetçi: Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

Denetçi Yardımcısı: Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterir. Denetçi yardımcılarının hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde diploma almış olmaları gerekir. Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcılarını fiilen en az 3 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Bu dönemde stajyer denetçi yardımcılar, 4 ay süre ile muhasebe, denetim standart ve teknikleri, bilgi işlem, para ve sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı ve bankacılık konularında toplam 200 saatten az olmamak şartı ile eğitime tabi tutulurlar.

###### b. Terfiler

Denetçi yardımcılığından denetçiliğe terfiler sınavla, diğer üst kadrolara terfiler süre şartının sağlanmış olması kaydıyla Yönetim Kurulunca yapılır. Denetçi yardımcılığından denetçiliğe geçiş için en fazla iki sınav hakkı aranır. İki sınavda da başarılı olamayanların iş akdi feshedilir.

###### c. Mesleki Yeterliliğin Sağlanması ve Geliştirilmesi:

Mesleki yeterliliğin sağlanması prensip olarak denetçinin kendi sorumluluğundadır. Bunun sağlanması ve desteklenmesi amacıyla meslek içi eğitim ve kurs çalışmaları yapılır. Personelin bilgi yeterliliğinin sağlanması ve devamı amacıyla dışarıdan eğitim hizmetleri alınır.

###### B.10. Diğer Hususlar

Aren Kalite Güvence Sistemi politika ve prosedürlerinin yetersiz kaldığı durumlarda, Türkiye Denetim Standartları'na başvurulur.

##### C) AREN İŞ ETİĞİ KURALLARI

Bu bölümde Kalite Güvence Sistemi kapsamında Aren'in benimsediği "İş Etiği" kuralları özetlenmiştir. Buradaki temel felsefe, bir bağımsız denetim kuruluşunun sürdürülebilirliğini sağlayabilmesi için etik ilkelere sıkı bir şekilde bağlı olmasına duyulan inancın, tüm yönetici ve çalışanlar nezdinde pekiştirilmesidir.

###### a. Mükemmellik

Kurum olarak, söz verilen şekilde müşterilerimize olan görevlerimizi yerine getirmek ve beklenenin ötesinde değer katmak. Yeni fikirler üretme, sürekli öğrenme ve hızlı uyum sağlama yeteneklerimiz ile mükemmelliği yakalamamız mümkün olabilir.

###### Aren Adının Saygınlığını Korumak

Aren olarak itibar yönetiminde müşterilere, meslektaşlara, kamu otoritelerine ve kamuoyuna karşı profesyonel yeterlilik ve dürüstlük değerlerine sahip çıkarak hareket edilmesi tercih edilir.

###### Profesyonelce Davranmak

Profesyonel hizmetler, Aren politikalarına, ilgili teknik ve profesyonel standartlara uygun olarak sunulur. Sadece verebilecek hizmetlerin sunulması teklif edilir ve taahhütlerin tamamını yerine getirmek için gerekli çaba sarf edilir.

Etkin bir şekilde, sadece yasal ve etik olarak uygun olan alanlarda rekabet edilir.

Müşterilerin, çalışanların ve çalışanlar diğer ilgili kişi ve kuruluşların gizliliklerine ve özel bilgilerine özen gösterilir.

Çıkar çatışmasından uzak durulur. Potansiyel çıkar çatışması durumunda, ilgili tarafların çıkarlarının uygun yöntemler vasıtasıyla güvenli bir şekilde korunabileceğine inanılan bu yöntemler izlenir.

Düşünce yapısının bağımsızlık üzerine kurulu olmasına en üst düzeyde değer verilir

Denetim Kuruluşu olarak rüşvet almak veya vermek kabul edilemez yöntemlerdir.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

---

#### 7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

##### C) AREN İŞ ETİĞİ KURALLARI (devamı)

###### b. Ekip Çalışması

En iyi sonuçlar iş arkadaşları ve müşteriler ile birlikte yapılan çalışmalar sonucunda elde edilir. Etkin bir ekip çalışması için karşılıklı saygı, paylaşım ve iyi niyet esası üzerine kurulmuş ilişkiler vazgeçilmezdir.

###### Karşılıklı Saygı

İş arkadaşlarına, müşterilere ve diğer çalışan kişilere saygı, haysiyet, adalet ve nezaket kuralları çerçevesinde yaklaşılır. Çalışanların farklılıkları ve kültürel çeşitlilikleri ile gurur duyulur ve bu çeşitlilik, rekabet ve gelişme açısından kurumda bir avantaj olarak görülür. İş hayatı ve özel hayat arasındaki dengenin sağlanması için gayret gösterilir.

Yetenek ve becerilerin devamlı olarak gelişmesine yönelik olarak yatırım yapılır.

Çalışanlara için güvenli bir çalışma ortamı sağlanır.

###### Kurumsal Bilinç

İnsan hakları kurum için önemlidir ve bu konudaki destek açıkça ifade edilir. Bununla birlikte insan haklarına aykırılık gösterebilecek faaliyet alanlarında yer almaktan kaçınılır.

Sosyal sorumluluk bilinciyle hareket edilir. Faaliyetlerin çevreye verebileceği zararları en aza indirmek konusunda çaba gösterilir. Kamu yararına olan hizmetler, eğitim ve hayır işlerine ilişkin konularda yapılan çalışmalar desteklenir.

Mali suçların ve yolsuzlukların ortadan kaldırılması konusunda gösterilen yerel ve uluslararası çabalar desteklenir..

###### c. Liderlik

Müşterilerle, çalışanlarla ve fikirlerle lider olmak temel amaçlarımızdan biridir. Liderlik cesaret, vizyon ve dürüstlük gerektirmektedir.

###### Sorumluluklarımız

Aren İş Etiği Kuralları nasıl davranılması ve işin nasıl yapılması gerektiği konusundaki kuralları detaylı olarak belirlemiştir.

İş Etiği Kurallarına ve Aren politikalarına uygun olarak davranmak ve diğerlerinin de bu şekilde davranmasına yardımcı olmak tüm yönetici ve çalışanların bireysel olarak sorumluluğudur. İş Etiği Kurallarına uygun olmayan davranışlar rapor edildiğinde veya bu konuda soru işaretleri olduğunda hemen gerekli adımlar atılır ve uygunsuz durumlar düzeltilir.

###### Etik Açısından Karar Verilirken İzlenecek Yol ve Yöntemler

Etik açıdan karar verilirken izlenecek yol ve yöntemlere ilişkin bilgilendirme eğitimlerde ve ilgili dokümanlarda yer almaktadır. Kişi bu konuda karar verirken Denetim Kuruluşunun kontrol listelerinden, ilkelerinden ve uygulamalarından yararlanır.

Karar verirken aşağıdaki adımlar izlenir:

- 1) Olayı, Kararı veya Problemi Belirlemek
- 2) Karar Vermeden Önce Düşünmek
- 3) Bir Hareket Planı Üzerinden Karar Almak
- 4) Kararın Test Edilmesi

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 8. DENETİM KURULUŞUNUN BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK BİLGİLERİ

Denetim Kuruluşumuzun, 2017 yılı hesap döneminde bağımsız denetim hizmeti verdiği Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir:

1. Piramit Menkul Kıymetler Anonim Şirketi
2. Ege Gübre Sanayii Anonim Şirketi
3. Pergamon Status Dış Ticaret Anonim Şirketi

#### 9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA

##### 9.1. Genel Bağımsızlık Politikası

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder.

Tüm yönetici ve çalışanlar bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler belirlenmesi ve bu tehditlerin ortadan kaldırılması ya da kabul edilebilir bir düzeye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur.

Yeni işe alınan kişilere bağımsızlık kuralları ile ilgili bilgi ve eğitim verilir.

Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalır, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklarlar.

Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkan sağlamak üzere yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendirdiği kişilere sunulur.

Yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişiler kuruluşumuzun müşterilerine verdiği her türlü hizmetin kapsamını detaylı bir şekilde listeler ve bu listeler üzerinden bağımsızlığı zedeleme ihtimali olanlar tespit edilip, ilgili önlemler alınır.

Personel, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun önlemin alınması için yönetim kurulu başkanına ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişilere derhal bildirir.

Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır. Ayrıca her denetimden önce denetim ekipleri bağımsızlıklarını bildiren yazılı teyitleri verirler.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, 5 yılın sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere göre uygun olarak rotasyonu yapılır.

##### 9.2 Bağımsızlıkla İlgili Yasaklar

Bağımsız denetim müşterisine aşağıdaki hizmetler verilmez:

- TTK hükümleri ve KGK düzenlemelerinde belirtilen bağımsızlığı bozucu tüm hizmetler
- Değerleme, aktüerya, ekspertiz hizmetleri,
- İç denetim ve iç denetim fonksiyonuna destek hizmetleri,
- Yönetim hizmeti veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi hizmeti,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetleri.

Ayrıca şirketin yönetici ve personeli, denetim hizmeti verilecek şirketin hisse senetlerine sahip olamaz, elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz.

Yönetici ve denetçilerin, yönetimindeki kişilerle akrabalık veya menfaat ilişkisi olduğu şirketlerin denetimi yapılmaz.



## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA (devamı)

##### 9.3. Sorumlu Denetçinin Bağımsızlıkla İlgili Görevleri:

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır.

Bu amaçla sorumlu denetçi:

- İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları şirket yönetimine bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

##### 9.4. Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama

Denetim Kuruluşumuzun tüm yönetici ve çalışanları, görev aldıkları her bir denetim işi için, denetim müşterisi karşısında bağımsızlıklarını teyit eden beyanatlarını imzalı olarak iş başlamadan önce Sorum Denetçi'ye teslim etmektedir. Ayrıca tüm yönetici ve çalışanlar Denetim Kuruluşumuzun talep ettiği genel bağımsızlık beyanlarına uyduğunu yılda iki kez teyit etmek zorundadır. KKSGS komite üyeleri yaptıkları kalite kontrol testlerinde; 2017 yılı bağımsız denetim hizmetlerinin her biri için, tüm bağımsız denetim ekibi üyelerinin hizmet verilmeden önce bağımsızlıklarını teyit ettiğini belirlemiştir. Ayrıca, yılda iki kez alınan genel bağımsızlık beyanlarının da 2017 yılı için tüm yönetici ve çalışanlardan alındığı yine KKSGS komite üyelerinin yaptıkları kalite kontrol testlerinde tespit edilmiştir.

#### 10. DENETİM KURULUŞUNUN GELİRLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Denetim Kuruluşumuzun 2017 yılı hesap döneminde elde ettiği gelirler ve gelirin elde edildiği hizmetlere ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

GELİRİN SAĞLANDIĞI HİZMET TÜRÜ	TUTAR(TL)
Finansal Tablo Bağımsız Denetiminden Elde Edilen Gelirler	643.065
Diğer Denetim Gelirleri	-
Defter Tutma Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	-
Danışmanlık Gelirleri	435.989
Diğer Mali Müşavirlik Gelirleri	-
<b>TOPLAM</b>	<b>1.079.054</b>

#### 11. DENETİM KURULUŞU SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Denetim Kuruluşumuzun sorumlu ortakları aylık sabit ücret almakta olup, faaliyet yılı sonunda oluşan vergi sonrası kardan gelecek dönemler için planlanan iş geliştirme yatırımları için bütçe ayrılmaktadır. Bütçe fazlası tutar, işletme sermayesini güçlü tutmak için kuruluş bünyesinde tutulmaktadır.

#### 12. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ

Kuruluşumuz bünyesinde yer alan sorumlu ortaklar dahil tüm bağımsız denetçilerin KGK düzenlemeleri, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve Düzenlemeleri, Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS/TFRS), Finans, Muhasebe, Vergi Hukuku, Etik ve Uyum, Kurumsal Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi, Finansal Tablolar Analizi, İç Kontrol, İç Denetim, Yöneticilik Becerileri, Sunum Teknikleri, Proje ve İş Geliştirme konularında, ilave olarak yine mevzuat konularında yapılan değişikliklerin güncellenmesi eğitimini alma zorunlulukları bulunmaktadır. Bu çerçevede 2017 yılında denetçiler 210 saat eğitim programlarına iştirak etmişlerdir. Yapılan bu eğitimler, konusunda uzman, şirket içindeki ve dışındaki kişiler tarafından verilmiştir.

Ayrıca bağımsız denetçiler 2017 yılında gerek SPK ve KGK'nın, gerekse mesleki diğer kurumların düzenlemiş olduğu seminerlere katılmışlardır.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

#### 13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE (İNCELENMESİNE) İLİŞKİN DEĞERLENDİRME VE YÖNETİMİN BEYANI İLE KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ

##### 13.1. Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesine (İncelenmesine) İlişkin Değerlendirme ve Yönetimin Beyanı

Denetim Kuruluşu tarafından oluşturulmuş kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, kuruluş genelinde yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, bağımsızlık ilkelerine uyum, konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve denetim ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik çalışanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı, yapılan denetimlerin Seri: X, No: 22 Sayılı Tebliğ ve Türkiye Denetim Standartları'na, SPK ve KGK mevzuatına uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve aynı şekilde uygun olarak belgelendirip belgelendirmediği hususunda incelemeler yürütülmüştür.

Denetim Kuruluşu Yönetimi olarak, üst paragrafta anılan kapsamda yapılan ve aşağıdaki başlıklarda özetine yer verilen gözden geçirme çalışması neticesinde ulaşılan sonuçların, sistemin etkin olarak çalıştığı hususunda doğruluğunu beyan ederiz.

##### 13.2. Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesine (İncelenmesine) İlişkin Bağımsız Denetime Tabi Tutulan KAYİK ve Diğer Müşterilerde Yapılan Kontrollere İlişkin Özet Bilgi ve Zamanlaması

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, 2017 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan KAYİK ve bu kapsam dışında mevzuatsal zorunluluk veya kendi isteği sebebiyle bağımsız denetime tabi tutulan müşterilerde;

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi
- Mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlerdeki yeni gelişmeler ve gerektiğinde bunların, Denetim Kuruluşu'nun politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analiz edilmesi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğunun yazılı teyidinin analiz edilmesi,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz yapılması,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analiz edilmesi,
- Denetim Kuruluşu'nun temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımlar belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun Denetim Kuruluşu personeline bildirilmesi,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun Denetim Kuruluşu personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı,
- Yapılan denetimlerin Türkiye Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- Türkiye Denetim Standartlarına uygun olarak belgelendirilip belgelendirilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmüştür.

Gerekli olduğu durumlarda örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- Her bir sorumlu denetçinin birden fazla denetiminin gözden geçirildiği görülmüştür.
- Yıl boyunca mesleki standartlar ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlerdeki yeni gelişmelerin takip edildiği tespit edilmiştir.
- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.
- Mesleki eğitimlere tüm personelin iştirak ettiği ve alınan eğitimlerin mesleki gelişime katkısı gözlemlenmiştir,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik yapılan çalışmaların politika, prosedür ve kontrollere uygun olduğu belirlenmiştir.
- Denetim Kuruluşu'nun temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirimler alınmış ve gerekli gelişimler için çalışma yapılmıştır.
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun Denetim Kuruluşu personeline bildirilmesinde tüm denetim ekibinin sorumlu davrandığı gözlemlenmiştir.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun Denetim Kuruluşu personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edildiği görülmüştür.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen kuruluşların faaliyetleri de göz önüne alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücreti karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin bağımsız denetimlerde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespitle bulunulmamıştır.
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimlerin Türkiye Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve belgelendirilip belgelendirilmediği konusunda 2017 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu örnek seçilen bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, istisnai bir husus tespit edilmemiştir.

## AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

### 1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Kontrol Sistemi Güvence Raporu

---

#### 13.KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE (İNCELENMESİNE) İLİŞKİN DEĞERLENDİRME VE YÖNETİMİN BEYANI İLE KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ (devamı)

##### 13.3. Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesine İlişkin Diğer Konular

Seri: X, No: 22 Sayılı Tebliğ, KKS 1 ve BDS 220 kapsamındaki aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamaları Aren kadrosu içindeki Kalite Kontrol grubu tarafından belirli bir plan dahilinde 2017 yılı içerisinde test edilmiş; titizlik ve kalite konusunda hiçbir zaaf oluşmaması temin edilmiştir.

- Gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıklar sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar
- İnsan kaynakları yönetimi (Mesleki bilgi ve eğitim ve görev raporu düzenlenmesi ile ilgili politikalar dahil)
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar
- Belgelendirme/Çalışma Kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
- Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar

##### 14. RAPOR İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR

Aren, Kalite Kontrol Sistemi uygulamalarının tamamını, raporumuzun "2. DENETİM KURULUŞUNUN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI" bölümünde bahsedilen "US-KKS1" programı içerisinde elektronik olarak gerçekleştirmekte ve belgelendirmektedir.

Denetim Kuruluşu 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde öncelikle SPK ve KGK düzenlemeleri ve tabi olduğu diğer düzenleyici ve denetleyici kurumların, bağımsız denetim ve bağımsız denetim kuruluşlarına dair yayımlanmış olduğu mevzuata uygun şekilde faaliyetlerini yürütmüştür.

.....

**AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**YÖNETİM KURULU KARARI**

**Karar Tarihi** : 18 Haziran 2018  
**Karar Numarası** : 2018/5  
**Kararın Konusu** : Kalite Kontrol Güvence Sisteminin İşleyişinin Sonuçlarını Gösterir Raporun Kabulü  
**Toplantıya Katılanlar** : Bora Akgüngör, Dr. MehmetAli Demirkaya

Şirket Yönetim Kurulu üyeleri toplanarak,

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan **Seri X, No:22 Sayılı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ"** i ve bu tebliğde değişiklik yapan **Seri X, No: 25, 26, 27 ve 28 inci Tebliğleri** ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan **KKS1 - Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı, BDS - 220 Finansal Tabloların Denetiminde Kalite Kontrol Standardı, Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı** ve **Bağımsız Denetim Yönetmeliği** düzenlemeleri dikkate alınarak, 2017 yılı hesap dönemine ait finansal tablolara yönelik bağımsız denetim raporlarına ilişkin yürütülen kalite kontrol incelemesi sonucunda, bağımsız denetim çalışmalarının mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kuruluşumuz tarafından belirlenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygun olduğuna ve hazırlanan bağımsız denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığının beyan edilmesine,

oybirliği ile karar vermiştir.

**Yönetim Kurulu Başkanı**  
Bora AKGÜNGÖR

**Yönetim Kurulu Başkan Vekili**  
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA

