

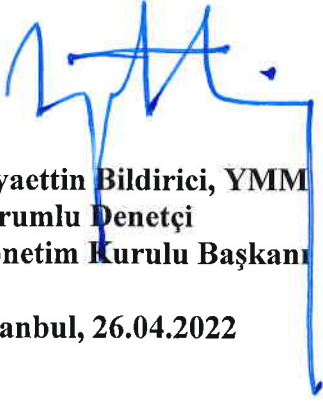
ÖNCÜ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

**BAĞIMSIZ DENETİM
YÖNETMELİĞİ KAPSAMINDA HAZIRLANAN
01 OCAK-31 ARALIK 2021
FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU**

2021 Yılı Şeffaflık Raporu

Öncü Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 01 Ocak 2021-31 Aralık 2021 faaliyet dönemi için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36.maddesi uyarınca hazırlanmıştır.

Öncü Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.



**Ziyaettin Bildirici, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı**

İstanbul, 26.04.2022

İÇİNDEKİLER

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	4
2. ŞİRKET'İN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ	4
3. ŞİRKET'İN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	4
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	5
5. ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI	5
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	5
7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	6
8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	6
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	6
10. GELİRİN DAĞILIMI	7
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	7
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	7-8
13. DİĞER HUSUSLAR	8

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Şirketimiz Öncü Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. (“Şirket”), 1997 yılında İstanbul’da 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ile ilgili diğer mevzuatta öngörülen müşavirlik, tasdik ve denetim hizmetlerinde bulunmak üzere kurulan Öncü Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’nin 30 Ocak 2019 tarihinde unvan değişikliğiyle ve 14 Mart 2019 tarihli KGK izniyle (KAYİK Hariç Bağımsız Denetim) kurulmuştur. Sonrasında 19 Haziran 2020 tarihli KGK izniyle KAYİK Dahil bağımsız denetim için de yetkilendirilmiştir.

Şirket’in merkezi Göztepe Mah. Yeşilbahar Sk. No:59/26 Kadıköy/İstanbul’dur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirket’in ortaklarının listesi aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Prof.Dr.Ziyaettin Bildirici	97,50	48.750,00
Prof.Dr.Aykut Herekman	1,25	625,00
Prof.Dr. Fethi Heper	1,25	625,00
Toplam	100,00	50.000,00

Öncü Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, bünyesinde 2 sorumlu denetçi, 5 denetçi ve 1 denetçi yardımcısı ile faaliyet sürdürmektedir.

2. ŞİRKETİN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirketimizin kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Görevi	KGK Unvanı	KGK Sicil No
Prof.Dr.Ziyaettin Bildirici	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2013/03682
Prof.Dr.Aykut Herekman	Yeminli Mali Müşavir		Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2014/06042

3. ŞİRKETİN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

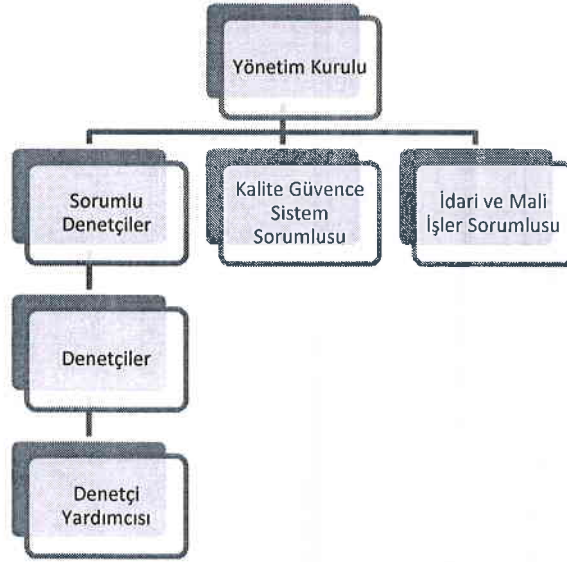
Bulunmamaktadır.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirketin ilişkili denetim kuruluşu yoktur. Şirket ortaklarından Ziyaettin Bildirici'nin ortak olduğu 3568 sayılı kanun kapsamında kurulmuş olan "Öncü Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti." bulunmaktadır.

5. ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'in organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir;



6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite Güvencesi Sistemi; hizmetin gerektiği mesleki gereksinimlerin sağlanması, personel seçimi, personelin mesleki gelişimi, denetçilerin planlaması, görev dağılımı, denetimin zaman planı, bağımsız denetim hizmetinin yürütülmesinde etkin bir kontrol sistemi oluşturulması, müşterilerin kabul edilmesi, mevcut müşterilerle bağımsız denetim ilişkisinin sürdürülmesi, kalite güvencesi sisteminin etkinliğinin gözden geçirilmesi konularını içerir ve bu ana başlıkların uygulama prosedürlerini anlatır.

Kalite güvence sistemi ile ilgili uluslararası denetim standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ile ilgili düzenlemeler içeren KKS 1 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamalarını içermektedir:

- Kalite güvence sistemi ile ilgili gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları çerçevesinde sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar

- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
 - Belgelerin toplanması/çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- KGK tarafından 2021 yılında gerçekleştirilen kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamaktadır.

7.DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER

Şirket'in 2021 yılı faaliyet döneminde finansal tabloları denetlenen KAYİK kapsamındaki müşteri listesi aşağıdaki gibidir.

Unvanı	KAYİK Sayılma Nedeni
PwC Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.	6362 sayılı Kanunda tanımlanmış olan Sermaye Piyasası Kurumu

8.SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Öncü Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. bünyesinde yer alan, şirket ortakları dahil olmak üzere, tüm profesyonel denetim ekibi çalışanlarının uygulanması mecburi olan eğitim standartları ile ilgili yasal düzenlemeler paralelinde eğitim alması zorunlu bulunmaktadır.

Eğitim programlarına, seminerlere ve oturumlara katılım ve devamlılık kuruluşumuz tarafından teşvik ve takip edilmektedir.

2021 yılında katılım sağlanan eğitimlerle ilgili bilgiler;

Eğitimin Konusu	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
Bağımsız Denetim/TMS/BOBİ FRS Mevzuatı ve Uygulamaları	Sorumlu Denetçiler ve Denetçiler	151
Kurumsal Yönetim İlkeleri	Sorumlu Denetçiler ve Denetçiler	56

9.BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22.maddesine, Türkiye Denetim Standartları'na ("TDS") 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 alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşılmasında aşağıdaki yöntemler kullanılır;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumlar tespit edilir ve özüne ve önemine göre değerlendirilir,

- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediği belirlenir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumlar, uygun önlemler alarak bertaraf edilir veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alınır.

Eğer Bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı yönetimin onayıyla alınır.

Şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin denetim çalışmaları esnasında bağımsızlık ve tarafsızlık ile ilgili standartta uyulması üzerinde titizlikle durulmaktadır. İlgili standart aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

Denetim görevi ile ilgili tüm konularda denetçi/denetçiler bağımsız düşünme mantığı içinde olmalıdır. Bağımsızlık, denetim çalışmalarının dürüst ve tarafsız olarak yürütülmesini sağlayacak anlayış ve davranışlar bütünü olarak algılanmalıdır. Bu standart denetçilerin bağımsız düşünme mantığı içinde olmalarını ön görmektedir. Bağımsızlık denetim mesleğinin temelini oluşturur. Tarafsız ve dürüst davranma olarak tanımlanan bağımsızlık denetçilerin vazgeçemeyecekleri bir niteliktir. Denetim raporlarını kullananlar denetçilerin bağımsız olduğuna inanırlar. Böyle bir inanç denetçilik mesleğinin varlığı için en önemli güvencedir. Kullanıcılar denetçinin bağımsızlığını kuşku ile karşıladıkları durumlarda, denetçinin bildirmiş olduğu denetim görüşü onlar için bir anlam taşımayacaktır. Böyle bir durumda da bir denetim işlevinden söz edilemez. Bu bakımdan denetim görevi yapanlar tarafsız ve bağımsız ön yargılardan uzak bir tutum içinde olmalı ve denetim sonunda kanaatlerini belirtirken sadece kendi iradelerine bağlı kalmalıdır. Bu standart çerçevesinde, şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin bağımsız denetim beyanları TDS'lere uygun olarak alınmaktadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ilişkin gelir dağılımı bilgileri aşağıdaki gibidir.

Gelir Kalemleri	Tutar (TL)
Bağımsız Denetim Gelirleri	326.922
Tasdik ve Diğer Denetim Gelirleri	898.620
Danışmanlık Gelirleri	144.171
Toplam	1.369.713

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu denetçiler temettü esasına dayalı olarak çalışmaktadır.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

KGK tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 20.Maddesi gereği denetim şirketleri faaliyetlerini, asgari şartları

KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinden yürütmek zorundadır. Sistemin uygulamasında KGK düzenlemelerine göre oluşturulacak kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulmalıdır. Söz konusu politika ve süreçler güncellenerek uygulanır. Bu kapsamda KGK tarafından ilk olarak 2 Ekim 2013 tarihinde “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ile İlgili Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçileri için Kalite Kontrol Standardı” (KKS 1) tebliği yayınlanmış ve sonrasında KKS 1’de çeşitli değişiklikler yapılmıştır.

Şirketimiz Kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır;

- (a) Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- (b) Etik ve bağımsızlık hükümleri.
- (c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- (ç) İnsan kaynakları.
- (d) Denetimin yürütülmesi.
- (e) İzleme
- (f) Belgelendirme

Şirketimiz Kalite kontrol sistemi, yukarıda belirtilen unsurların uygulanmasıyla nihai olarak aşağıda belirtilen hedeflere ulaşmayı amaçlar:

- Etik kurallara riayet
- Bağımsızlık ve tarafsızlık
- Mesleki yeterliliği temin etme
- Özen ve yüksek kalite
- Uygulamalarda genel kabul görmüş standartlar
- Raporlamalarda açıklık
- Makul oranda müşteri bulundurma

Şirket’in kalite kontrol çalışmalarında, ilgili mevzuatlara ve şirket politikalarına aykırı bir durum ortaya çıkmamıştır.

13. DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.