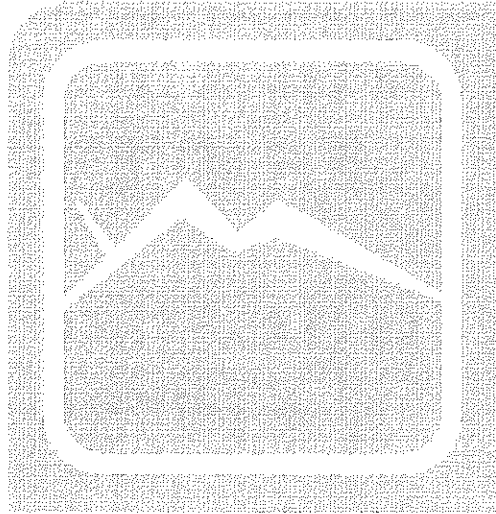


Tarih : 28.04.2022  
Sayı : YMM-3-2022-25.0401

# ERCIYES YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



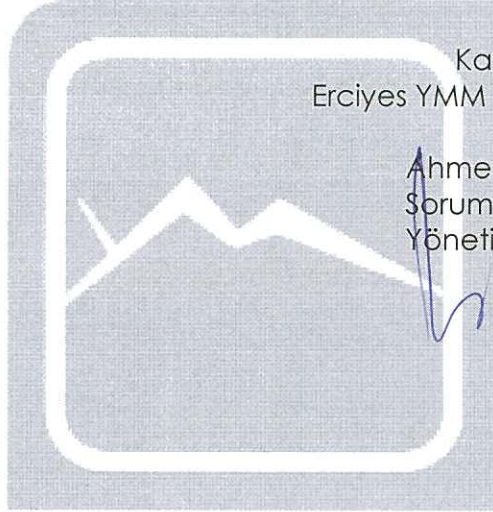
Şeffaflık Raporu  
2021

**ERCİYES YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

Erciyes Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin (BDY) "*Şeffaflık raporunun hazırlanması ve duyurulması*" başlıklı 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanan 2021 takvim yılına ait şeffaflık raporu Kuruluşumuzun [www.erciyesymm.com.tr](http://www.erciyesymm.com.tr) internet sitesinde yayınlanmıştır.

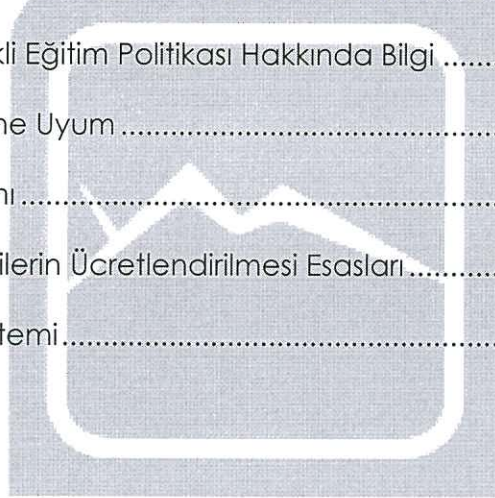


Kayseri, 28.04.2022  
Erciyes YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Ahmet KUTSAL, YMM  
Sorumlu Denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

## İçindekiler

1.	Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi .....	4
2.	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler .....	4
3.	Bir Denetim Ağına Dahil Olunup Olunmadığına İlişkin Bilgi .....	4
4.	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama.....	4
5.	Organizasyon Yapısı .....	5
6.	Kalite Güvence Sistemi İncelemesi .....	5
7.	Bir Önceki Yılda Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler Hakkında Bilgi .....	6
8.	Şirketimizin Sürekli Eğitim Politikası Hakkında Bilgi .....	6
9.	Bağımsızlık İlkesine Uyum .....	6
10.	Gelirlerin Dağılımı .....	7
11.	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları .....	7
12.	Kalite Kontrol Sistemi.....	7-8



**Ahmet KUTSAL**  
**Sorumlu Denetçi**

## 1. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi

Şirketimiz, esas sözleşmesi 05.02.1996 tarih ve 3972 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayınlanan ve 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ile ilgili diğer mevzuatta öngörülen müşavirlik, tasdik ve denetim hizmetlerinde bulunmak üzere kurulan Erciyes Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.'nin 09.05.2005 tarihinde nevi değişikliği suretiyle kurulmuş olup, Şirketimiz nevi değişikliği sonrasında, söz konusu hizmetlerin yanında 2005 yılında SPK'dan ve 2013 yılında KGK'dan aldığı Bağımsız Denetim yetkileriyle birlikte Erciyes Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. ünvanıyla faaliyetlerine devam etmektedir.

Şirketimizin 31.12.2021 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

S.No	Adı Soyadı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
1	Kemal ETÇİ	60	60.000,00
2	Ahmet KUTSAL	30	30.000,00
3	Muzaffer DEMİR	5	5.000,00
4	Ersin ÖZKAN	5	5.000,00
TOPLAM		100	100.000,00

## 2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

31.12.2021 tarihi itibarıyla şirketimizin kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir.

S.No	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Görevi	Bağımsız Denetim Unvanı	KGK Sicil No
1	Ahmet KUTSAL	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00975
2	Kemal ETÇİ	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00387
3	Ersin ÖZKAN	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim Kurulu Üyesi	Denetçi	BD/2014/08604
4	Muzaffer DEMİR	Yeminli Mali Müşavir		Sorumlu Denetçi	BD/2013/00389

## 3. Bir Denetim Ağına Dahil Olunup Olunmadığına İlişkin Bilgi

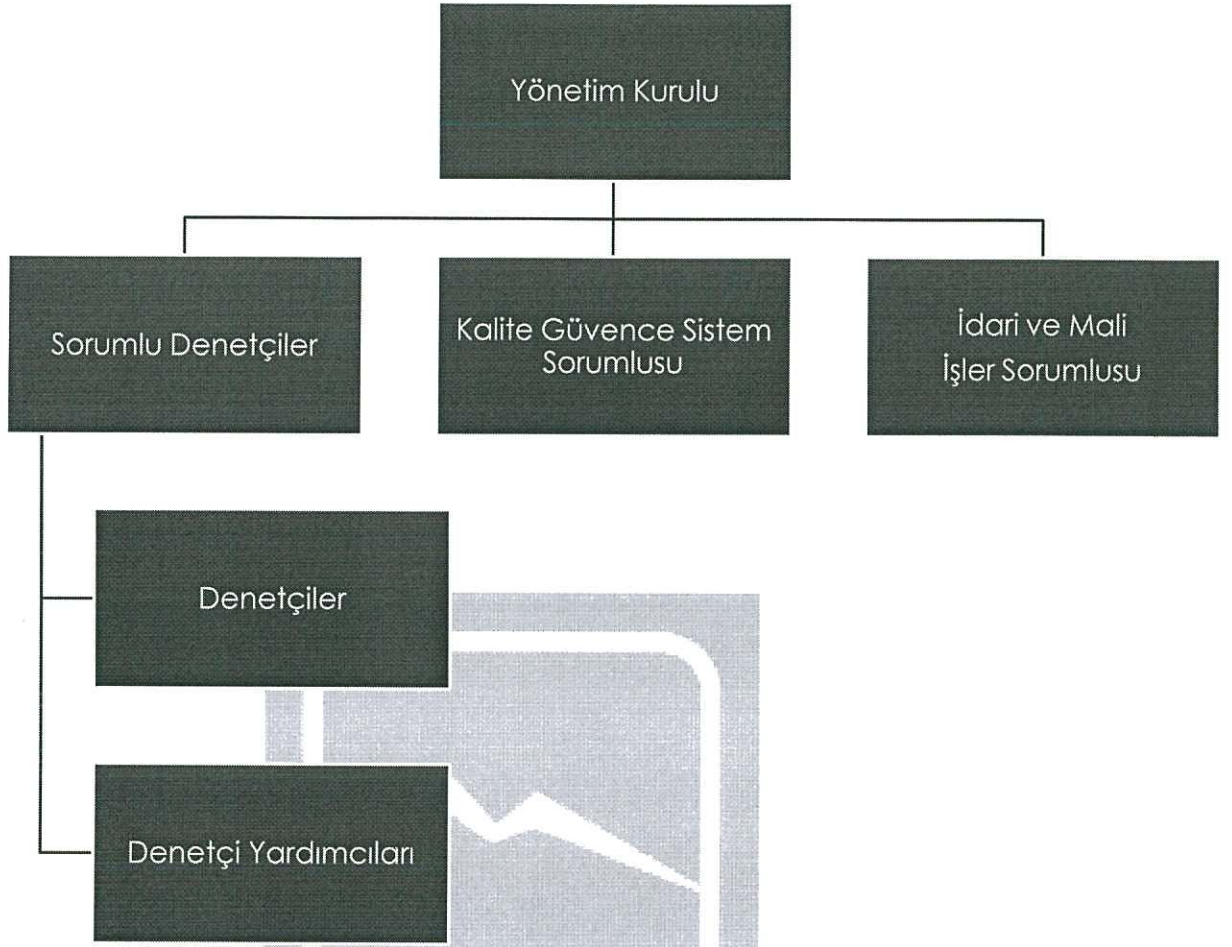
Şirketimiz herhangi bir denetim ağına dahil değildir.

## 4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama

Şirketimizin ilişkili bulunduğu herhangi bir denetim kuruluşu veya işletme bulunmamaktadır.

**Ahmet KUTSAL**  
Sorumlu Denetçi

## 5. Organizasyon Yapısı



Şirketimiz 3 sorumlu denetçi, 3 denetçi ve 7 denetçi yardımcısı ile bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

## 6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesi

Şirketimizin Kalite Kontrol Sistemi, Kamu Gözetimi ve Standartları Kurumu tarafından Kalite Kontrol Standartları 1 (KKS1) kapsamında son olarak 2018 yılında incelenmiştir.

**Ahmet KUTSAL**  
*Sorumlu Denetçi*

## 7. Bir Önceki Yılda Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler Hakkında Bilgi

Şirketimizce 2021 yılında denetim hizmeti verilen KAYİK'ler hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

S.No	Ünvanı	KAYİK Sayılma Sebebi
1	PANPET Petrol ve Taşımacılık San. ve Tic. A.Ş.	6362 Sayılı Kanun 16.Madde Kapsamında Halka Açık Sayılan Şirket
2	PAN Pazarlama Dahili Tic. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	6362 Sayılı Kanun 16.Madde Kapsamında Halka Açık Sayılan Şirket
3	PANKENT Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6362 Sayılı Kanun 16.Madde Kapsamında Halka Açık Sayılan Şirket
4	PANDOĞA Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6362 Sayılı Kanun 16.Madde Kapsamında Halka Açık Sayılan Şirket

## 8. Şirketimizin Sürekli Eğitim Politikası Hakkında Bilgi

Şirketimizde istihdam edilen tüm personel buldukları pozisyonun gerektirdiği yetki ve sorumlulukları laikiyle yerine getirebilmeleri için şirket içi sürekli eğitimlere tabi tutulmaktadır. Denetim kadromuzun şirket dışı eğitim faaliyetlerine katılmaları teşvik edilmekte, belli dönemlerde alanında uzman akademisyenler ve eğitim kuruluşları ile yönetimce belirlenen alanlarda eğitim faaliyetleri düzenlenmektedir.

2021 yılında katılım sağlanan eğitim programlarının detayı aşağıdaki gibidir.

S.No	Eğitimi Veren Kurum	Eğitim Konusu
1	Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu	Türkiye Denetim Standartları
2	Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu	Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı
3	TÜRMOB veya Ankara YMM Odası Tarafından Düzenlenen E-Konferanslar	Temel Mesleki Konular, Vergi Mevzuatı ve Çeşitli Eğitici Konferanslar

## 9. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Şirketimiz bağımsızlık ilkesi ve bağımsızlığın korunması hakkında ilgili yasal mevzuat, Türkiye Denetim Standartları ve diğer düzenleyici kurul ve kuruluşların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususunda denetimin her aşamasında ve sürekli olarak gözden geçirme faaliyeti yürütmektedir.

Bu kapsamda yeni işe alınacak personelin değerlendirmesinde, yeni müşteri kabulünde, denetim kadrosunun belirlenmesinde ve denetim faaliyetinin yürütülmesinde belirlendiği kontrol prosedürleri ile bağımsızlık ilkesine uyumun takibi yapılmakta ve raporlanmaktadır.

**Ahmet KUTSAL**  
Sorumlu Denetçi

## 10. Gelirlerin Dağılımı

Şirketimizin 2021 yılında elde ettiği gelirlerin dağılımı aşağıdaki gibidir.

S.No	Gelirin Türü	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	481.285,29	11,66 %
2	Danışmanlık Hizmetlerinden Kaynaklanan Gelirler	310.000,00	7,51 %
3	3568 Sayılı Kanun Kapsamındaki Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler	3.336.401,43	80,83 %
	<b>TOPLAM</b>	<b>4.127.686,72</b>	<b>100,00 %</b>

## 11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları

Sorumlu denetçilere, piyasa şartları çerçevesinde Yönetim Kurulunca belirlenen ücret politikasına göre ücret ödenmektedir.

## 12. Kalite Kontrol Sistemi

Şirketimiz Kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır.

- Kalite kontrol sistemi prosedürlerimiz aşağıdaki başlıklardan oluşmaktadır.
- Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,
- İlgili etik hükümler,
- Müşteri kabulü ve müşteri ilişkisinin devam ettirilmesi,
- İnsan kaynakları,
- Denetimin yürütülmesi,
- İzleme / gözetim,
- Belgelendirme,

Şirketimiz Kalite Kontrol Sisteminin yukarıda belirtilen unsurların uygulanmasının 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,
- Çalışma rehberlerinde ve raporlamalarda açıklık,
- Makul oranda müşteri bulundurma,
- Çalışanların

**Ahmet KUTSAL**  
Sorumlu Denetçi

Kalite kontrol sistemi prosedürlerine uyumun değerlendirilmesi için her bir denetimde sorumlu denetçilerimizden birisi Kalite Kontrolü Gözden Geçiren Kişi olarak görevlendirilmektedir.

Kalite kontrol sistemi yönetim kurulumuz tarafından sürekli gözden geçirilerek mevzuat değişikliklerine uyum sağlayacak şekilde sürekli güncellenmekte ve etkinliğinin sağlanması için gerekli önlemler alınmaktadır.

Şirketimizin Kalite kontrol sisteminin etkin olarak çalıştığını beyan ederiz.



**Ahmet KUTSAL**  
*Sorumlu Denetçi*

