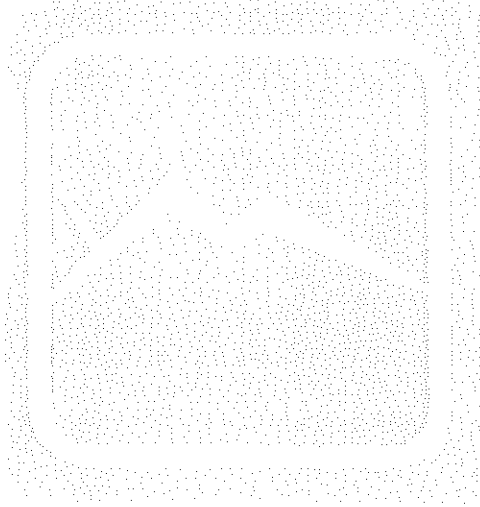


Tarih : 29.04.2024
Sayı : YMM-3-2024-25.0395

ERCİYES YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



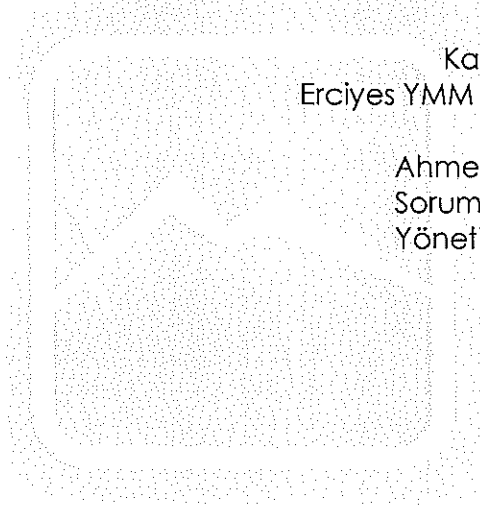
Şeffaflık Raporu
2023

ERCİYES YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 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 2023 takvim yılına ait şeffaflık raporu Kuruluşumuzun www.erciyesymm.com.tr internet sitesinde yayınlanmıştır.



Kayseri, 29.04.2024
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 31.12.2023 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	35	35.000,00
3	Muzaffer DEMİR	5	5.000,00
TOPLAM		100	100.000,00

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

31.12.2023 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	Muzaffer DEMİR	Yeminli Mali Müşavir		Sorumlu Denetçi	BD/2013/00389

3. Bir Denetim Ağına Dahil Olunup Olunmadığına İlişkin Bilgi

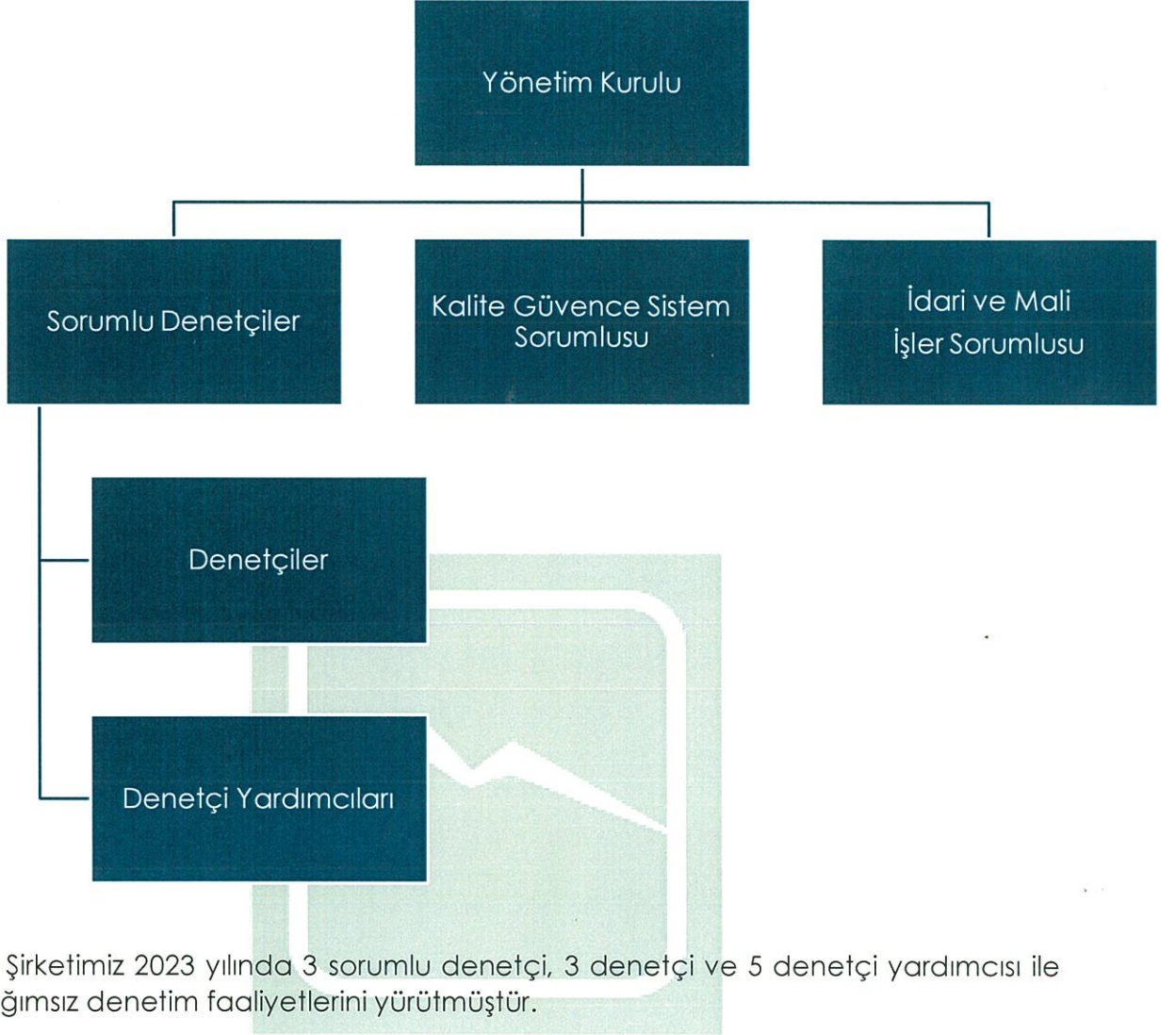
Şirketimiz herhangi bir denetim ağına dahil değildir.

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



6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesi

Şirketimizin Kalite Kontrol Sistemi ve/veya dosya incelemesi son olarak Kamu Gözetimi ve Standartları Kurumu tarafından 2022 yılında gerçekleştirilmiştir.


Ahmet KUTSAL
Sorumlu Denetçi

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

Şirketimizce 2023 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.

2023 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
4	KGK Tarafından Yetkilendirilen Eğitim Kuruluşları	TMS/TFRS, BOBİ FRS, Etik İlkeler, Bağımsız Denetim Standartları, Finansal Analiz, Hata ve Hile Denetimi Eğitimleri

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 belirlediği kontrol prosedürleri ile bağımsızlık ilkesine uyumu takibi yapılmakta ve raporlanmaktadır.

Ahmet KUTSAL
Sorumlu Denetçi

10. Gelirlerin Dağılımı

Şirketimizin 2023 yılında elde ettiği gelirlerin dağılımı aşağıdaki gibidir.

S.No	Gelirin Türü	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	1.698.031,01	10,82%
2	Danışmanlık Hizmetlerinden Kaynaklanan Gelirler	1.179.401,13	7,52%
3	3568 Sayılı Kanun Kapsamındaki Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler	12.813.137,69	81,66%
	TOPLAM	15.690.569,83	100,00 %

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:

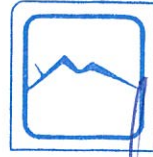
- Etik kurallara riayet,
- Bağımsızlık ve tarafsızlık,
- Mesleki yeterliliği temin etme,
- Özen ve yüksek kalite,
- Uygulamalarda genel kabul görmüş standartlar,
- Çalışma rehberlerinde ve raporlamalarda açıklık,
- Makul oranda müşteri bulundurma,


Ahmet KUTSAL
Sorumlu Denetçi

Kalite kontrol sistemi prosedürlerine uyumun değerlendirilmesi için sorumlu denetçilerimizden birisi Kalite Kontrolü Gözden Geçiren Kişi olarak görevlendirilmiştir.

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.



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Ahmet KUTSAL
Sorumlu Denetçi

