

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Not 1 - Hukuki Yapı ve Ortaklar	2
Not 2 - Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler.....	3
Not 3 – Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	3
Not 4 – İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	3
Not 5 – Organizasyon Yapısı	4
Not 6 – Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	4-5
Not 7 – Denetim Hizmeti Verilen KAYIKLER	5
Not 8 – Sürekli Eğitim Politikası	5
Not 9 – Bağımsızlık İlkesine Uyum.....	6
Not 10 – Gelirin Dağılımı	6
Not 11 – Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları	6
Not 12 – Kalite Kontrol Sistemi	7-14
Not 13 – Diğer Hususlar	14

ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Ram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi (“Şirket”)’ne ait Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor, yine aynı yönetmelik gereğince Şirket’imizin internet sitesinde ve sözleşme bilgi girişi sisteminde (SBG) yayımlanmıştır.

Ram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Member firm of ShineWing International

Ömer Çekiç
Sorumlu Denetçi

Ram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Maslak Mh. Taşyoncası Sokak No:1 Maslak 1453
Sitesi T4 A Blok D:40 Sarıyer-İstanbul-Türkiye
Tel: +90 212 803 36 60 Fax: +90 212 809 51 01
Tic.Sic.No:187644-5 Mersis No:0734172672300001
Maslak V.D. 734 172 6723

30 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

NOT 1 – HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Ram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi (“Şirket” ve/veya “RAM GLOBAL”) 2019 yılında İstanbul / Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu bağımsız denetim, güvence denetimi ve danışmanlık hizmetlerinin verilmesidir.

Şirket, BDK/2019/299 nolu sicil numarasıyla, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”)’ndan “KAYİK Dahil Bağımsız Denetim” yetkisini almıştır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın 14 Ocak 2021 tarih 2021/3 sayılı haftalık bülteninde yer alan açıklamayla, “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetime Yetkili Kuruluşlar Listesi”ne alınmıştır.

Şirket, IFAC üyesi olan ShineWing International Limited ile 2020 yılında yapmış olduğu anlaşmaya istinaden, ShineWing International ağıнын Türkiye’deki üye şirketi haline gelmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in Yönetim Kurulu ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir;

Ömer Çekiç - Yönetim Kurulu Başkanı
Hamza Sivrikaya - Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Cihan Çelebican - Yönetim Kurulu Üyesi

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortak Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)	Ortaklık Oranı
Ömer Çekiç	34,495	34,495	68.990%
Hamza Sivrikaya	15,000	15,000	30.000%
Cihan Çelebican	499	499	0.998%
Suat Volkan Gençay	1	1	0.002%
Yusuf Aydoğan	1	1	0.002%
Nedim Işık	1	1	0.002%
Nurettin Babur	1	1	0.002%
Ahmet Saygılı	1	1	0.002%
Turgay Kanarya	1	1	0.002%
Toplam	50,000	50,000	100.000%

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

NOT 2 – KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, yönetim kurulu üyeleri kilit yöneticiler olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in Yönetim Kurulu ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir;

Ömer Çekiç - Yönetim Kurulu Başkanı
Hamza Sivrikaya - Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Cihan Çelebican - Yönetim Kurulu Üyesi

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Ömer Çekiç
Hamza Sivrikaya
Cihan Çelebican
Suat Volkan Gençay

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in denetim kadrosu; 4 Sorumlu Denetçi, 7 Denetçi ve 12 Denetçi Yardımcısından oluşmaktadır.

NOT 3 - DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirket, 2020 yılı içerisinde dünya genelinde birçok ülkede yerel olarak faaliyet gösteren ayrı ve bağımsız üye kuruluşlardan oluşan ShineWing International global organizasyonunun Türkiye üye şirketi olmuştur. ShineWing International'ın merkezi Hong Kong'da bulunmaktadır. ShineWing International, bütün dünyada yerel olarak faaliyet gösteren farklı şirketlerden oluşan, küresel bir ağ olup amacı; denetim, vergi ve danışmanlık alanında hizmet sunmaktır. ShineWing International 19 ülkede üyesi olan bir topluluktur. ShineWing International ağına üye olan şirketler, ShineWing International Network Limited üyesi olup, ShineWing International ismini kullanma hakkına sahiptirler. ShineWing International ağına üye şirketler; bilgi, beceri ve iş olanaklarını birbirleriyle paylaşırlar. Bu üyelik, ShineWing International şirketlerinin uluslararası ve yerel müşterilere global ölçekte kaliteli hizmetler sunmak için iş birliği yapmasına olanak tanımaktadır. ShineWing International ağının üyesi olmak üye şirketler için, belirli ortak politika ve prosedürler üzerinde anlaşığı ve ağın 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 uyulması konularını kapsamaktadır.

NOT 4 - İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

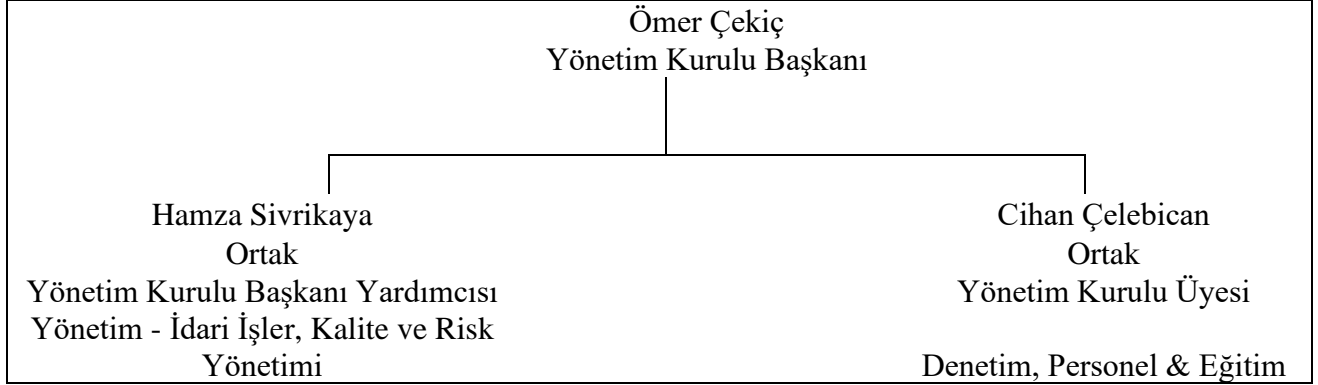
Şirket'in ilişkili bağımsız denetim kuruluşu bulunmamaktadır. Şirket'in yönetim kurulu üyelerinin bağımsız denetim dışında faaliyet gösterdiği şirketler bulunmaktadır. İlgili şirketler aşağıdaki gibidir;

Ram Global Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
Çamlıca Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
YZ Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

NOT 5 – ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'in organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir;



NOT 6 – KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak Hamza Sivrikaya (Sorumlu Denetçi) görevlidir.

Kalite Kontrol Sistemi kapsamında Hamza Sivrikaya başkanlığında, kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak amacıyla bir komite kurulmuş olup, söz konusu komitede Sorumlu denetçi sıfatına haiz yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip Cihan Çelebican görevlendirilmiştir.

Kalite Güvencesi Sistemi; hizmetin gerektirdiği mesleki gereksinimlerin sağlanması, personel seçimi, personelin mesleki gelişimi, denetimlerin planlanması, görev dağılımı, denetimin zaman planı, bağımsız denetim hizmetinin yürütülmesinde etkin bir kontrol sistemi oluşturulması, müşterilerin kabul edilmesi, mevcut müşterilerle bağımsız denetim ilişkisinin sürdürülmesi, bağımsız denetim çalışmalarının iç kontrolü, 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 - "Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların genel kalite kontrol mekanizmaları" ("KKS 1") ve her bir denetim işi için geçerli olan BDS 220 - "Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların her bir denetimde uygulamaları gereken kalite kontrolleri"dir ("BDS 220"). Oluşturulan kalite güvence sistemi; KKS 1, BDS 220 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
- İnsan kaynakları yönetimi
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanmasına ilişkin uygulamalar
- Belgelerin toplanması/çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
- Şikayet ve iddiaların iletilmesi/bildirimi ile ilgili politikalar

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Ayrıca, çeşitli ulusal ve uluslararası eğitim programları ve seminerlere katılım sağlanarak ulusal ve uluslararası gelişmeler takip edilerek gerekli güncellemelerin yapılması ve duyurulması sağlanmıştır. Bu çerçevede bağımsız denetçilerin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere; kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite güvence sistemi kurulmuştur.

KGK tarafından Şirket bünyesinde, bir işletmenin 2020 yılı denetimine ait dosya incelemesi yapılmıştır. KGK, incelemeye ilişkin nihai raporunu Mart 2023'te Şirket'e göndermiştir. Nihai raporda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar Şirket tarafından alınmıştır.

ShineWing International Uluslararası Kalite Kontrol ekibi, 5 adet şirketin 2022 yılı denetimlerine ait dosya incelemesi yapmıştır. İnceleme sonucunda tarafımıza iletilen olumsuz bir husus bulunmamaktadır.

NOT 7 – DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları tarafımızca denetlenen / denetlenmekte olan KAYIK kapsamındaki Şirketler aşağıdaki gibidir;

CVK Maden İşletmeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Ege Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Forte Bilgi İletişim Teknolojileri ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi
Mackolik İnternet Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi
SDT Uzay ve Savunma Teknolojileri Anonim Şirketi

NOT 8 – SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

KGK tarafından, 04 Kasım 2017 tarihli ve 32030 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği ("Tebliğ") kapsamında, denetim kadromuzda yer alan bağımsız denetçilerin, Tebliğ'deki yükümlülükleri yerine getirmeleri gerekmektedir. Bu kapsamda, denetçiler, 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır. Denetçiler bu yükümlülüklerini, KGK tarafından yetkilendirilmiş çeşitli kurumlar tarafından düzenlenen "şirket dışı eğitimler" ile tamamlamaktadır. Bu eğitimlere ilave olarak; bağımsız denetçiler ile bağımsız denetçi yardımcıları aşağıdaki eğitimleri almışlardır;

- Etik İlkeler Eğitimi
- RAM Denetim Metodolijisi Eğitimleri
- Kasa, Kıymetli Evrak ve Stok Sayımı Eğitimleri
- Bağımsız Denetim Uygulamaları Eğitimleri
- TMS 29 Kapsamında Eğitimler
- TFRS/TMS – Bobi FRS - VUK Uygulamalarının Karşılaştırılması
- Ekip Çalışması Eğitimleri
- Etkin Sunum Teknikleri Eğitimi
- Microsoft Ofis Programları Eğitimi

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

NOT 9 – BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirket, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesi, Türkiye Denetim Standartları, T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ve diğer düzenleyici Kurum ve Kuruluşların düzenlemelerine, uygunluğun sağlanması konusundaki politika, prosedür ve uygulamalarını, tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak gerçekleştirmektedir. Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere denetim personelinin, görev aldıkları her denetim öncesinde, denetim çalışmaları ile ilgili olarak etik ve bağımsızlık gerekliliklerinin yerine getirildiğine dair Türkiye Denetim Standartları'na uygun beyan alınmakta ve alınan beyanlar gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirket, bağımsızlık ilkelerine tamamen uymakta ve bunun yanında şirket ortakları ve denetçilerin mesleki faaliyetlerini dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak tedbirler almakta ve uygulamakta, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamaktadır.

Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde "şekilde bağımsızlık" olarak tanımlandığı gibi denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin, konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde; dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibasını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmaktadır. Bağımsızlık ilkelerine uyum konusu, denetimi yürüten Sorumlu Denetçi tarafından sorgulanmakta ve Kalite Güvence Komitesi tarafından kontrol edilmektedir.

NOT 10 – GELİRİN DAĞILIMI

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki gibidir;

Gelir Kalemleri	Tutar (TL)	Oran
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	11.340.592	94.13%
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	611.500	5.08%
Defter Tutma Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	-	-
Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	95.085	0.79%
Toplam	12.047.177	100.00%

NOT 11 - SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirket, bağımsız denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde sorumlu tutulan ve bağımsız denetim raporunu imzalayan sorumlu denetçilere, aylık maaşlarına ek olarak ilgili döneme ait dağıtılabilir karlar dikkate alınarak prim ödemesi yapmaktadır.

NOT 12 – KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Yönetim Kurulu olarak Kalite Kontrol Sistemi'nin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Şirket'in kalite güvence sistemi, Kalite Güvence üzerindeki Uluslararası Standartlarda (KKS) belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

KKS 1 "Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

- 1- Şirket içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları
- 2- Etik ilkeler ve bağımsızlık
- 3- Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
- 4- İnsan kaynakları
- 5- Denetimin yürütülmesi
- 6- İzleme

Denetçiler olarak üye şirketlerin görevi, denetim yaptıkları müşterilerin finansal raporlarının adil bir şekilde sunumunda güvence sağlamaktır. Üye şirketler müşterilerine hizmet vermek için kalifiye çalışanları bir araya getirip, endüstri sektörleri, hizmetler ve coğrafyalar ile ilgili uzmanlıklarından yararlanmaktadırlar.

Kalite Kontrol sisteminin Etkisi

ShineWing International bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlamıştır. Bu tedbirler ve uygulamalar uluslararası kalite denetim ve bağımsız denetim standartlar kurulu tarafından çıkarılmış kalite kontrol uluslararası standartlarına uymaktadır. Her üye firma ayrı ayrı müşterilerine karşı sorumludur ve gerektiği takdirde yerel yasalara da uyarak bu global tedbirleri ve prosedürleri benimsemekle yükümlüdür ve bazı özel iş gerekliliklerine hitap etmek için profesyonel ilkelere uymak zorundadırlar.

Şirket İçinde Kalite İçin Liderlik Sorumluluklarının Belirlenmesi

Şirket Yönetim Kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından Sorumlu denetçi unvanına sahip Hamza Sivrikaya kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

Bu kapsamdaki sorumlu denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi, tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır.

Üst yönetim düzenli bir şekilde kaliteli iş çıkarmanın önemini vurgular ve çeşitli iletişim formları aracılığıyla profesyonel standartlara ve tedbirlere uyulmasının önemi konusunda beklentilerimizi güçlendirir. Üye şirketler profesyonel hizmet kalitesini, bütün çalışanları değerlendirme ve ödüllendirmeyi ana ölçüler ile değerlendirirler.

Etik İlkeler ve Davranış Kuralları

Davranış kuralları, üye firmalarımızın ve çalışanlarının hareketleri ve iş kurallarına rehberlik eden birtakım net standartlar ve tutumlar sunar. Davranış kuralları, bütün faaliyet alanlarındaki gidişatlara yön vermek için, Şirket içindeki herkes tarafından takip edilen, belli başlı unsurlar içeren beş kategori altında düzenlenmiştir;

- Ekip çalışması
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İşin sorumluluğu ve bütünlüğü içerisinde hareket etmek
- Tarafsızlığımızı ve bağımsızlığımızı sağlamak
- Her bir şirketin değerlerine saygı göstermek

Tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve yaygın iletişim aracılığıyla, misilleme korkusu olmadan kötü davranışı rapor etme dâhil, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratmaya çabalıyoruz.

Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur.

Olası müşteri değerlendirme süreci

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak, olası müşteriyi, ilkelerini, yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları uygunluk açısından değerlendirir. Bu değerlendirme, şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin incelenmesini de içerir.

Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri)
- Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler)
- Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek servise uygunluğu)
- Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı servisler)

Buna ek olarak, Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken bir yanda da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı servis verilip verilmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite Yönetimi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir. Eğer olası uyuşmazlık tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak, olası müşteri ya da sözleşme reddedilir. Olası müşteri değerlendirmeleri, mesleki uygulamadan sorumlu ortak ve ilgili iş biriminin başındaki sorumlu denetçinin onayını gerektirir. Halka açık denetim müşterileri ve bazı diğer müşteriler ayrıca Kalite Sorumlu Ortağı ve Denetim Bölüm Başkanı'nın onayını gerektirir.

Devam süreci

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite Yönetimi Sorumlu Ortağı'nın ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir.

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

- Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gereklilikler
- Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler
- Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personelinde önemli değişiklikler
- Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler
- Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler
- Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi)
- Denetim müşterisinin halka açılma veya regüle pazarlara veya borsaya girmeyi planlaması
- Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi
- Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi

Şirket, müşteri kabul ve devam ettirilme süreçlerini yönetmek, kontrol etmek ve belgelemek için Müşteri Kabul Prosedürü kullanmaktadır.

İnsan Kaynakları Yönetimi

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar:

- İstihdam ve işe alım
- Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi
- Denetim ekiplerin atanması
- Profesyonel gelişim
- Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

İstihdam ve işe alım

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazlı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler. Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Şirket'te işe başlamadan önce çözülür. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarına uygun eğitim ve katılımla kavrama
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de İçeren uygun teknik bilgi
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi
- Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi
- Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alınan veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayı mesleki uygulama veya Kalite Yönetiminden Sorumlu Ortak ve bir Yönetim Kurulu üyesini de içeren şirket liderliğinin birkaç üyesi tarafından incelenir ve mülakata alınır. Buna ek olarak, etik ve uygunluk açısından her iç ortaklık adayı için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dahil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

Denetim ekiplerinin atanması

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde, Denetim Başkanı; Kalite Yönetimi Sorumlu Ortağı, Yönetim Kurulu Başkanı (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar. Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları Kalite Yönetimi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

Profesyonel gelişim

Politikalarımız, çalışanlarımızın teknik yeterliliklerini devam ettirmelerini ve ilgili düzenleyici ve profesyonel gerekliliklere uymalarını gerektirir. Çalışanlarımıza hem Sürekli Profesyonel Gelişim gerekliliklerini karşılamaları hem de kendi profesyonel gelişim hedeflerine ulaşmaları için devamlı öğrenim fırsatları sunarız.

Eğitim ve gelişim programlarımız, zorunlu eğitimleri, yeterlilik testlerini ve çalışanlarımıza bireysel çalışabilecekleri derslere ve ulusal ve yerel dershanelerde alınabilecek derslere ve eş zamanlı internet bazlı seminerlere katılmalarına olanak veren çeşitli teslim metotlarını içerir. Denetim kalitesinin önemi, güncel olarak verilen muhasebe, denetim ve raporlama hakkındaki eğitimler ve bildirimlerle devamlı olarak vurgulanmaktadır.

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere bütün profesyonel çalışanlar, performanslarını yakından takip eden kendilerine özel performans yöneticileri tarafından yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme süreçlerine tabi tutulurlar. Her çalışan, kararlaştırılmış hedeflerine ulaşma, beceri ve davranışlardaki gelişim, Şirket değerlerine bağlılık, iş ve strateji odaklılık, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma becerileri, devamlı öğrenme ve ilişki geliştirme kriterlerine göre değerlendirilir. Kişilerin performans sonuçlarının değerlendirilmesinin yanı sıra, beceri, davranış ve değerler açısından da zengin bir değerlendirmeye tabi olmasına yardımcı olan doğrusal bir performans modeli geliştirilmiştir. Bu model yöneticilere ve performans müdürlerine, kişilerin konumlandırması, performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve atanma seçeneklerini değerlendirirken kullanabilecekleri tutarlı bir içerik sağlar. Yıllık performans değerlendirmelerinin sonuçları, sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere tüm Şirket çalışanlarının primlerini hatta bazı durumlarda iş akitlerinin devamlılığını da direkt olarak etkiler.

Denetimin Yürütülmesi

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamını kapsar.

Denetim metodolojisi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaktadır.

Şirket, denetimleri KGK ve SPK'nın ilgili standart ve yorumları çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Denetim metodolojisi, personelin erişimine yazılı olarak sunulmuştur. Denetim metodolojisinin denetim sırasında doğru ve eksiksiz uygulanmasını sağlamak adına uygun bir ekip çalışması gerçekleştirilerek, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin yapacağı çalışmalar denetim ekibi ve sorumlu denetçi tarafından yönlendirilmekte ve gözden geçirilmektedir.

Metodolojimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

- Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması
- Denetim stratejisinin belirlenmesi
- Denetim planının belirlenmesi

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Kontrol değerlemesi

- Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak
- Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi
- Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi
- Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

Maddi doğruluk testleri

- Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması
- Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi
- Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi

Tamamlanma

- Finansal tablolara genel bir bakışı da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması
- Genel değerlendirmenin yapılması
- Denetim görüşünün oluşturulması

Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişime geçme

Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir. Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, önemli konular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır. Şirket'in denetim işlerini gözetim ve gözden geçirme rehberleri aşağıdakileri içerir:

- Verilen hizmetin ilerleyişini takip etmek
- Denetim ekibini üyelerinin kabiliyetlerini ve yeterliliklerini gözden geçirmek
- Daha deneyimli denetim ekip üyelerine danışılması ve onlar tarafından değerlendirilmesi gereken konuların belirlenmesi
- Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi
- Tüm çalışma kağıtlarının hazırlayanı dışında başka bir Şirket çalışanı tarafından gözden geçirilmesi, önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kağıtlarının, uzmanlar tarafından hazırlananları da dahil olmak üzere denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi
- Tüm yüksek riskli denetim hizmetlerinin kalite kontrolden sorumlu ortak tarafından incelenmesi
- Önemli bulguları özetleyen, denetim ortağı ve denetim kalite kontrol İnceleme ortağı dahil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış planlama ve tamamlama evraklarının hazırlanması
- Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması

RAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Çalışma kağıtları ve diğer denetim dokümantasyonunun gizliliği, güvenli bir şekilde saklanması, bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve geri kazanılabilirliği

Şirket'in politikaları ve Davranış Kuralları kendi çalışanlarının, müşterilerinin veya önceki müşterilerinin; kişisel olarak tanımlanabilir olan bilgileri de dahil, tüm bilgilerinin gizliliğini profesyonel standartlara ve mahremiyetle ilgili kanunlara uygun olarak korumalarını gerektirir. Şirket aynı zamanda çalışanlarının, ilgili kanun ve düzenlemeleri ve gizli müşteri bilgilerinin ele alınış biçimiyle ilgili Şirket kurallarını kavradıklarını, işe ilk başladıklarında ve yönetim grubuna yükseldikleri durumda, yıllık davranış kuralları beyan sürecinde teyit etmelerini gerektirir.

Bunlara ek olarak, denetim çalışanlarımız aşağıdaki durumlara uygun ve makul olan kontrolleri uygulamakla yükümlüdür:

- Dokümantasyonun ne zaman ve kim tarafından yapıldığının net bir şekilde belirlenmesi
- Özellikle bilginin denetim ekibi arasında paylaşıldığı veya elektronik araçlarla diğer taraflara aktarıldığı durumlarda bilgi bütünlüğünün denetimin tüm aşamaları boyunca korunması,
- Denetim dokümantasyonuna yetkisiz değişikliklerin yapılmasının önlenmesi ve
- Denetim ekibi ve diğer yetkili tarafların uygun bir şekilde sorumluluklarından azledilmesi için gerekli dokümantasyona erişim sağlanması.

Çalışma kağıtlarının saklanması

Şirket'in resmi evrak saklama politikası denetim çalışma kâğıtlarının ve denetimle ilgili diğer kayıtların ilgili KGK ve SPK kurallarına ve diğer ilgili yerel ve yabancı düzenleyici organların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak saklanma süresi gibi konuları düzenler.

İstişare ve görüş ayrılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Şirket; denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dahil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur. Ayrı görüşteki tarafların ikisinden de daha yüksek seviyedeki bir sorumluluğa sahip olan bir takım arkadaşına danışmak genelde görüş ayrılıklarını çözmektedir.

Denetim kalite kontrol incelemesi

Denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir. Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kağıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandırıldığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

NOT 13 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.