



SAMDEN SAMSON BAĞIMSIZ A.Ş. 2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor, KGK (Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu) tarafından; 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK (*) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerektiği hususunda yapılmış olan duyuru gereğince düzenlenmiştir.

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanıp yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve şirketimize ait internet sitesinde ilan edilmiştir.

Ahmet HAYVALI
Sorumlu Ortak BD/2013/02267



**SAMDEN SAMSON
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**



İÇİNDEKİLER

I	HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR
II	BAĞLI OLUNAN YURTDIŞI GRUP
III	ORGANİZASYON YAPISI
IV	DENETÇİLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
V	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
VI	DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
VII	BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRMELER
VIII	DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİ İZLENEN POLİTİKALAR
IX	FİNANSAL BİLGİLER
X	DİĞER HUSUSLAR



I. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Samden Samson Bağımsız Denetim AŞ.

- Bağımsız denetim hizmetleri sunan bir denetim şirkettir.
- Şirketin merkezi 19 Mayıs Mahallesi 70. Sokak No.2 Karaca Apartmanı K.1 D.1 İlkadım/Samsun adresindedir.
- Kuruluş, (KGK) Kamu Gözetimi Kurumu, (SPK) Sermaye Piyasası Kurulu, (EPDK) Enerji Piyasası Kurumu Tarım Bakanlığı tarafından verilmiş olan denetim yetki belgelerine sahiptir.

Kuruluşun ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir

Ortaklar	Mesleki Unvanı	KGK Sicil No.	SPK Sicil No.	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı %	Ortaklık Tutarı (TL)
Ahmet HAYVALI	SMMM	BD/2013/02267	800691	SOBD (*)	81,67	98.000
Fikret KOÇ	SMMM	BD/2013/02673	801595	SO (*)	6,67	8.000
Ramazan TÜRKDÖNMEZ	SMMM	BD/2014/05723	801194	SOBD	0,83	1.000
Zafer KUTLU	YMM	BD/2013/02031		SO	3,34	4.000
Osman İŞNAS	SMMM	BD/2013/04679		SO (*)	4,17	5.000
Hüseyin KAHYA	SMMM	BD/2014/05735	801864	BD	0,83	1.000
Talip KARACA	SMMM	BD/2013/02760		BD	0,83	1.000
Hüseyin TOPTAN	SMMM	BD/2013/01061	802732	KD	0,83	1.000
Ragıp Ziya BİLGİN	YMM	İnceleme aşamasında		KD	0,83	1.000
					100,00	120.000

(*) (KAYIK) dahil

SOBD = Sorumlu Ortak Baş Denetçi

SO = Sorumlu Ortak

BD = Başdenetçi

KD = Kıdemli denetçi



SAMDEN AŞ;

- ° Halka Arz Amacı ile SPK Başvuruları, Birleşme, Bölünme, Devir ve Tasviye Durumunda Bulunan İşletmelerin Finansal Tablolarının Denetimi,
- ° Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan tebliğ çerçevesinde bağımsız denetime tabi olan şirketlerin Finansal Tablolarının Denetimi,
- ° Finansal Tablolarını Üyelerine yada Kamuoyuna Açıklamak İsteyen;
 - ° Belediyeler
 - ° Belediyelere Bağlı İştirakler
 - ° Kamu İktisadi İşletmeleri ile Tarım Satış Kooperatif Birlikleri
Kalkınma Ajansları, Sosyal Yardım ve Dayanışma Vakıfları,
 - ° Özel Bağımsız Denetim isteyen Sermaye Şirketlerinin Denetimi işlemlerini yapar.

SAMDEN AŞ. olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri, 31.12.2013 itibarıyla; 2 Sorumlu Ortak Başdenetçi, 3 Sorumlu Denetçi, 2 Başdenetçi, 2 Denetçi, 1 Denetçi Yardımcısı ve 1 asistandan oluşan 11 kişilik kadro ile verilmektedir.

SAMDEN' in kuruluş yapısı içinde 7 SMMM ve 2 YMM olmak üzere 9 ortak mevcut olup;
SMMM ortakların 5 'inin SPK ve KGK ' dan Bağımsız Denetçi Lisansı Mevcuttur.
SMMM ortakların tamamının KGK' dan Bağımsız Denetçi Lisansı Mevcuttur,
YMM ortaklardan 1' i KGK 'dan Bağımsız Denetçi Lisansına sahiptir.
YMM ortaklardan 1' i KGK' ya başvurusunu yapmış dosyası inceleme aşamasındadır.
Özetle SAMDEN ortaklarının 5 'inin hem SPK' dan hem de KGK dan Diğer ortakların ise KGK' dan yetkileri mevcuttur.

İş etiği ve İş ahlakına yönelik ilke ve esaslar SAMDEN' in tüm ortakları ve elemanları tarafından benimsenmiştir.

Sürekli meslek içi eğitim vaz geçilmez ilkeleri arasındadır.



II. SAMDEN SAMSON BAĞIMSIZ DETİM AŞ. ' NİN BAĞLI OLDUĞU YURT DIŞI GRUP

Samden Samson Bağımsız Denetim AŞ. ' nin mevcut durumda herhangi bir yurt dışı birlikteliği & ortaklığı yoktur.

Ancak ABD Kamu Gözetimi Kurumu olan **PCAOB** ' nin üyesidir.

III. SAMDEN'İN ORGANİZASYON YAPISI

Samden' in yönetim kurulu aşağıdaki ortaklardan oluşmaktadır.

Ahmet HAYVALI : Yönetim Kurulu Başkanı
Fikret KOÇ : Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Talip KARACA : Yönetim Kurulu Üyesi

Ortakların departmanlar itibariyle görev dağılımları aşağıdaki gibidir

Yönetici Ortak : Ahmet HAYVALI
Bağımsız Denetim Bölümü Başkanı : Osman İŞNAS
Vergi Bölümü Başkanı : Zafer KUTLU
Hukuki ve Mali Danışmanlık Bölümü Başkanı : Fikret KOÇ

	Denetçinin Adı - Soyadı	Şirketteki Unvanı	Göreve başlama tarihi
1	AHMET HAYVALI	Sorumlu Ortak Başdenetçi (*)	13.05.2005
2	FİKRET KOÇ	Sorumlu Ortak (*)	14.06.2011
3	RAMAZAN TÜRKDÖNMEZ	Sorumlu Ortak Başdenetçi	31.05.2011
4	ZAFER KUTLU	Sorumlu Ortak	04.06.2008
5	OSMAN İŞNAS	Sorumlu Ortak (*)	26.08.2006
6	TALİP KARACA	DENETÇİ	05.05.2012
7	HÜSEYİN KAHYA	DENETÇİ	05.05.2012
8	HÜSEYİN TOPTAN	DENETÇİ	01.07.2013
9	RAGIP ZİYA BİLGİN	DENETÇİ	01.07.2013

(*) KAYİK Dahil



IV. SAMDEN DENETÇİLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketin 31.12.2013 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri ile denetim kadrosu aşağıdaki gibidir

Sıra No	Adı- Soyadı	Meslek Unvanı	Sicil No	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı	Pay Tutarı	T.C. Kimlik No
1	AHMET HAYVALI	SMMM	BD/2013/02267	Sorumlu Denetçi KAYIK Dahil	81,67%	98.000	60973289970
2	FİKRET KOÇ	SMMM	BD/2013/02673	Sorumlu Denetçi KAYIK Dahil	6,67%	8.000	32603236746
3	OSMAN İŞNAS	SMMM	BD/2013/04679	Sorumlu Denetçi KAYIK Dahil	4,17%	5.000	15064466754
4	ZAFER KUTLU	YMM	BD/2013/02031	Sorumlu Denetçi KAYIK Hariç	3,34%	4.000	13565752284
5	RAMAZAN TÜRKDÖNMEZ	SMMM	BD/2014/05723	Sorumlu Denetçi KAYIK Hariç	0,83%	1.000	42859893716
6	HÜSEYİN KAHYA	SMMM	BD/2014/05735	Denetçi	0,83%	1.000	52069044112
7	TALİP KARACA	YMM	BD/2013/02760	Denetçi	0,83%	1.000	47563745146
8	HÜSEYİN TOPTAN	SMMM	BD/2013/01061	Denetçi	0,83%	1.000	18872668488
9	RAGİP ZİYA BİLGİN	YMM	İncelemede.	Denetçi	0,83%	1.000	24125493684
10	HASAN USTA	SMMM	--	Kıdemli Denetçi	--	--	25964457080
11	TUĞBA AYGÜN	SMMM STAJYER	--	Denetçi Yardımcısı	--	--	20993690200

(*) Şirket Ortaklarından Kaya ERNAYIR 21.10.2013 tarihinde; 3 paydan oluşan hissesinin 2 payını Osman İŞNAS ve 1 payını da Sebahattin MEMU' ya devir ederek ortaklıktan ayrılmış ve kaydı silinmiştir.

(**) Şirket ortaklarımızdan Sebahattin MEMU 24.02.2014 tarihi itibarıyla hissesinin tamamını devir ederek ortaklıktan ayrılmış ve kaydı silinmiştir.



SAMDEN'İN YETKİ ALANLARI

- **T.C. KAMU GÖZETİMİ KURUMU YETKİ BELGESİ;**

Bağımsız Denetim Şirketimiz T.C. Kamu Gözetimi Kurumu' nun 12.02.2014 tarih ve 132 sayılı toplantılarında kabul ve BDK/2014/080 Sicil Numarası ile yetkilendirilerek Bağımsız Denetime Tabi Şirketler arasına alınmış ve faaliyetine izin verilmiştir.

- **T.C . BAŞBAKANLIK SPK YETKİ BELGESİ**

Kuruluşumuz SPK Karar Organının 22.09.2006 tarih ve 42/1177 sayılı toplantısında alınan kararla ;

Sermaye Piyasası Kanun'unun 22/d ve Kurulun 12.06.2006 tarih ,26196 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak belirli hükümleri yürürlüğe giren Seri:X, No:22 Sayılı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğinin yürürlükteki 2'nci Kısımının 5'inci maddesi uyarınca Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetimle Yetkili Kuruluşlar Listesine alınmıştır.

- **T.C. Tarım ve Köyişleri Bakanlığı Teşkilatlanma ve Destekleme Genel Müdürlüğü Yetki Belgesi**

SAMDEN 07.06.2007 Tarihi itibariyle 5200 sayılı ÜRETİCİ BİRLİKLERİ KANUNU' nun 18. Maddesine istinaden hazırlanan ve 25.09.2006 Tarih ve 25947 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren TARIMSAL ÜRETİCİ BİRLİKLERİ ile TARIMSAL ÜRETİCİ MERKEZ BİRLİKLERİNİN DENETLENMESİNE ilişkin yönetmelik hükümleri kapsamında Bakanlık tarafından Bağımsız Mali Denetim Yapmakla yetkilendirilmiştir.

- **Enerji Piyasası Denetleme Kurumu Denetleme Yetki Belgesi**

03/10/2003 tarihli ve 25248 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Enerji Piyasasında Faaliyet gösteren Gerçek ve Tüzel kişilerin Bağımsız Denetim Kuruluşlarınca Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca; Enerji Piyasasında faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişilerin nezdinde bağımsız denetim yapma yetkisi verilmesi 05/03/2009 tarihli ve 2008/66 sayılı Kurul Kararı ile uygun bulunmuştur.



V. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Kalite güvence sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere;

Sorumlu Ortak Denetçi Zafer KUTLU (BD/2013/02031), Sorumlu Ortak Denetçi Fikret KOÇ (BD/2013/02673) ve Denetçi Talip KARACA (BD/2013/02760) görevlendirilmişlerdir. Adı geçen denetçiler tarafından şirketimizin kalite güvence sisteminin ilke usul ve esasları belirlenerek yazılı hale getirilmiştir. Adı geçen denetçiler, belirli aralıklarla, denetimi yapılan şirketlere ait dosyalardan bazılarını aşağıdaki ölçütleri dikkate alarak gözden geçirmektedirler.

- İş kabulünde ve müşteri seçiminde mevzuatın öngördüğü ilkelere uyulmuş mu?
- Denetim sözleşmesi, mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenmiş mi?
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücreti uyumlu mu?
- Bağımsız denetim ekibi işlerin yapılması bakımından yeterli mi ve gerekli zaman ve kaynağa sahip mi?
- Sorumlu Ortak Baş Denetçi tarafından denetim ekibi oluşturulurken, denetim ekibinde yer alan denetçilerin mesleki yeterlilik ve etik ilkelerle bağımsızlık ilkesine uygun olup olmadıkları göz önünde bulundurulmuş mu?
- Bağımsız denetim ekibi tarafından bir önemlilik ve risk değerlendirmesi yapılmış mı, yapılmışsa bu konularda ne tür kararlar alınmış?
- Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılmış mı, yararlanıldıysa ne tür sonuçlara ulaşılmış?
- Denetimler sırasında ne tür bulgulara ulaşılmış? Bu bulgularla ilgili nasıl bir işlem yapılmış?
- Avukat yazısı, yönetim beyanı, finansal tablolardaki bilgileri önemli ölçüde etkileyen yönetim kurulu kararları ile mal ve hizmet sözleşme örneklerine denetim dosyasında yer verilmiş mi?
- Denetim ile ilgili denetim programı ve çalışma kağıtları mevzuata ve denetim şirketinin belirlediği ilke ve esaslara uygun olarak hazırlanmış mı?
- Denetimler sırasında, denetim şirketince belirlenen örnekleme ölçütüne uyulmuş mu?
- Denetim ekibi tarafından bağımsız denetim tekniklerinin planlanması ve uygulaması ile sonuçlarının değerlendirilmesi ve raporlaması sırasında ilgili mevzuat hükümleri dikkate alınmış mı? Bu hükümlerin uygulanmasıyla ilgili olarak denetim şirketince hazırlanan çek listelere harfiyen uyulmuş mu?



VI. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

S. NO	ŞİRKETİN UNVANI	DENETLENEN YIL	DENETİMDE GÖREV ALAN DENETÇİLER
1	GÜDESAN Gümüşhane Un Sanayi Ticaret A.Ş (Halka açık)	2011 - 2012	Ahmet HAYVALI Sebahattin MEMU Fikret KOÇ Hüseyin KAHYA

VII. BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME

Kuruluşumuz, bağımsızlığı mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünü olarak değerlendirmektedir. Bu amaçla şirketimizde, şirket ortakları, yönetim kurulu başkan ve üyeleri ve denetim kadrosunun mesleki faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak tedbirler alınmakta ve uygulanmaktadır. Bu kapsamda ilgili Sorumlu Ortak Denetçi;

- Denetlenen şirketlerden ve bu şirketlerle ilgili kuruluşlardan, bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların olup olmadığı konusunda gerekli bilgileri alır,
- Bağımsızlık ilkelerine aykırı bir durumla karşılaşır, bu durumun, bağımsızlığı ortadan kaldırma riskinin bulunup bulunmadığını değerlendirir,
- Bağımsızlığı ortadan kaldıracak bir riskin varlığına kanaat getirirse, bu riski ortadan kaldıracak ya da kabul edilebilir bir seviyeye indirecek tedbirleri alır,
- Eğer, bağımsızlığı tehlikeye sokan durum ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir seviyeye indirilemiyorsa Sorumlu Ortak Denetçi, denetimden çekilme kararı alır.

Bağımsızlığın temini açısından, kuruluşumuzdaki denetim elemanları, her yıl düzenli olarak bağımsızlık ilkeleri ve bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlar konusunda eğitime tabi tutulmakta, her denetim öncesinde, elemanlardan "Bağımsızlık Taahhütnamesi" alınmaktadır.



VIII. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKALAR

İstihdam edilen denetçilerin sorumluluklarını en eksiksiz biçimde yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve deneyime sahip olmaları, kuruluşumuzun en temel hedefleri arasındadır. Bu anlamda denetim kadromuza dahil olanların, şirketimize katıldıkları andan itibaren düzenli olarak eğitime tabi tutulmaları değişmez ilkemizdir.

2013 Yılında gerçekleştirilen eğitimlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Katılımcı Adı-Soyadı	Eğitim Konusu	Eğitim Süresi
Ahmet HAYVALI	Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,	17.06.2013 – 06.07.2013
Zafer KUTLU	Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,	22.02.2013 - 23.03.2013
Osman İŞNAS	Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,	17.06.2013 - 06.07.2013
Fikret KOÇ	Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,	17.06.2013 - 06.07.2013
Talip KARACA	Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,	17.06.2013 - 06.07.2013
Sebahattin MEMU	Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,	17.06.2013 - 06.07.2013
Hüseyin TOPTAN	Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı	17.06.2013 - 06.07.2013
Hüseyin KAHYA	Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı	17.06.2013 - 06.07.2013
R. Ziya BİLGİN	Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı	



IX. SAMDEN HAKKINDA FİNANSAL BİLGİ

SAMDEN 2013 Takvim yılında 96.007,12 TL gelir elde etmiş olup, Genel yönetim Giderleri toplamı 46.529,95 TL. sıdır.. 617,87 TL diğer geliri(SGK indirimi) ile birlikte dönem net karı 50.096.04 TL. sıdır.

Geçmiş yıl zararları mahsubu yapılmıştır.

Şirketimizin 2013 yılı gelir dağılımı bilgileri aşağıdaki gibidir:

SPK kapsamında denetimi gelirleri (KAYİK) :	10.000,00 TL. (% 10,41)
4572 sayılı Yasaya göre Denetim Gelirleri :	9.854,62 TL (% 10,26)
Üretici Birlik denetim raporları :	13.827,92 TL (% 14,41)
Diğer özel bağımsız denetimler :	62.324,58 TL (% 64,92)

Şirketimiz 2013 yılında; **1.730,98 TL.** KDV ödemiştir.

SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz sorumlu denetçilerinin ücretlendirilmesi; denetim başına ücret belirlenmesi ve kardan pay alma esaslarına göre yapılmaktadır.

X. DİĞER HUSUSLAR

a) Mevzuata uyumla ilgili açıklamalar.

"Kurumsal sorumluluğumuzun bir parçası olarak mevzuata uyum birinci sıradaki önceliğimizdir." Bu beyanla, SAMDEN – Samson Bağımsız Denetim Anonim Şirketi yönetici ve denetim ekibi olarak mevzuata ve uygulamalara ilişkin yayımlanmış ve yayımlanacak tüm düzenlemelere her zaman uyacağımızı beyan ederiz.

b) Şirketimizin web sayfası

Şirketimizin aktif ve güncel bir web sayfası mevcuttur. Şirketimiz web adresi (samden@samden.com.tr) aracılığıyla, şirketimiz hakkında talep edilebilecek muhtelif bilgilere kapsamlı olarak yer verilmektedir.

Ahmet HAYVALI
Yönetim Kurulu Başkanı

Fikret KOÇ
Başkan Yardımcısı

Talip KARACA
Üye