

KIBRIS TÜRK KOOPERATİF MERKEZ BANKASI LİMİTED
1 OCAK 2012-31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Sayfa 9’da belirtilen muhasebe ilkelerine ve mal oluş bedeli esasına göre hazırlanan ve sayfa 6-38’de sunulan mali tabloları denetledik. Sayfa 3’de belirtildiği gibi rapor konusu mali tablolar Banka Yönetim Kurulunun sorumluluğundadır. Bizim sorumluluğumuz yaptığımız denetime dayanarak mali tablolar üzerinde görüş bildirmektir.

Denetim, bağımsız denetim ilkelerine ilişkin düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu düzenlemeler, bağımsız denetimin, Bankanın iç sistemlerinin işleyişinin değerlendirilmesi Bankanın etkin bir iç kontrol sistemine sahip olduğu, iç sistemlerin yeterince kullanıldığı ve bu yönde oluşturulan altyapı ile kullanılan sistemlerin Bankanın bünyesine uygun olduğu göz önünde bulundurularak mali tablolarda önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul bir güvence sağlayacak şekilde planlanmasını ve yürütülmesini gerektirmektedir. Denetim, mali tablolarda yer alan tutar ve açıklamalara ilişkin bilgilerin örnekleme yöntemiyle test edilerek incelenmesini içerir. Denetim, aynı zamanda, uygulanan muhasebe ilkelerinin ve Yönetim Kurulu tarafından yapılan önemli tahminlerin ve mali tabloların bir bütün olarak sunumunun değerlendirilmesini içermektedir. Denetimimizin, görüşümüzün oluşturulmasına makul ve yeterli bir dayanak oluşturduğu kanısındayız.

Bankalarda Bağımsız Denetim Yapacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ gereğince rapor
Görüşümüze göre söz konusu mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla, 39/2001 Sayılı Bankalar Yasasının 34(3)’üncü maddesi hükümlerine göre örnekleme yöntemiyle incelenmiş ve aşağıdaki husus tesbit edilmiştir.

- Devlet kefaletine haiz kredi toplamı Bankalar Yasasının öngördüğü azami sınırı 1,160,695,092 (Bir milyar yüz altmış milyon altı yüz doksan beş bin doksan iki) Türk Lirası aşmıştır.

Yukarıdaki husus dışındaki uygulamalar anılan Yasanın 29(3)’üncü maddesi hükmüne dayanılarak belirlenen tek düzen hesap planı, tek tip bilânço ve kâr ve zarar cetveli ve diğer notları ile bunların uygulanmasına ilişkin izahname ve muhasebe ve değerlendirme esaslarına ve aynı Yasanın 30’uncü maddesi hükmüne ve Banka kayıtlarına dipnot IB-14’de izah edildiği gibi uygun bulunmuştur. İç sistemler ve iç kontrol süreçleri değerlendirilmiş ve dipnot IB-14’de belirtildiği gibi uygun bulunmuştur.

Kooperatif Şirketler Yasası Fesıl 114 gereğince kanaat

En iyi bilgi ve inancımıza göre denetim maksatları bakımından gerekli olan tüm bilgi ve izahatı aldık. Kanaatimizce, denetlediğimiz defterlerden görüldüğü kadarıyla Banka usulüne göre muhasebe defterleri tutmuştur. Denetim konusu bilânço ile kâr ve zarar hesabı, Banka tarafından tutulan muhasebe defterleri ile mutabıktır.

Kanaatimizce ve edindiğimiz en iyi bilgi ve bize verilen izahata göre, hesaplar Bölüm 114, Kooperatif Şirketler Yasasına gereken bilgiyi yine söz konusu Yasanın öngördüğü tarzda vermekte, Bilânço Bankanın 31 Aralık 2012 tarihindeki mali durumunu, Kâr ve zarar hesabı ise 2012 yılı kârını, bütün önemli taraflarıyla, gerçek ve doğru olarak göstermektedir.

Sorumlu Ortak



Erdal & Co.

Erdal & Co.
CHARTERED ACCOUNTANTS

Hüseyin Erdal FCA

Firuz Fehmi BA (Hons) FCA

Eral Erdal BSc (Hons) FCA

Tarih: 26/04/2013

Merkez Bankası tarafından Yetkili Bağımsız Denetçiler