

KIBRIS İKTİSAT BANKASI LTD.'İN
01.01.2009 - 31.12.2009 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

1. Kıbrıs İktisat Bankası Ltd'in 31.12.2009 tarihi itibariyle hazırlanan bilançosunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, öz kaynaklar değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Mali tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

2. Yönetim Kurulu, Bankalar Yasası gereğince, mali tablolarını Merkez Bankası tarafından hazırlanan tek düzen hesap planı, tek tip bilanço, kar ve zarar cetveli ile dipnotları, muhasebe ve değerlendirme esasları ile bunların uygulanma ve düzenlenme esaslarına ilişkin izahnameye uygun olarak tutulmasından, düzenlenmesinden ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, mali tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu mali tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.
4. Bağımsız denetimimiz, mali tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, mali tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, bankanın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, banka yönetimi tarafından hazırlanan mali tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca banka yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve mali tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

5. Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

6. Bankalar Yasası Gereğince Bağımsız Denetim Raporu

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilanço ve kar ve zarar tablosu 39/2001 sayılı Bankalar Yasası'nın 34(3)'üncü maddesi hükümlerine göre, örnekleme yöntemiyle, incelenmiş ve anılan Yasanın 29(3)'üncü maddesi hükmüne dayanılarak belirtilen tek düzen hesap planı, tektip bilanço ve kar ve zarar cetveli ve dipnotları ile bunların uygulanmasına ilişkin izahname ile muhasebe ve değerlendirme esaslarına, dipnot I (14)'de izah edildiği gibi ve aynı Yasanın 30.uncu maddesi hükmüne ve banka kayıtlarına uygun bulunmuştur.

Kanaat

7. Kanaatimize göre, ilişikteki mali tablolar, Kıbrıs İktisat Bankası Ltd.'in 31.12.2009 tarihi itibarıyla mali durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait faaliyet sonuçlarını ve nakit akımlarını doğru ve dürüst bir şekilde Bankalar Yasası ve Şirketler Yasası, Bölüm 113 koşullarına uygun olarak yansıtmaktadır.

Diğer Yasal Mevzuat Gereğince Bağımsız Denetim Raporu

8. Şirketler Yasası bölüm 113 tahtında raporumuz:

- En iyi bilgi ve inancımıza göre denetim maksatları bakımından gerekli olan tüm bilgi ve izahatı aldık.
- Kanaatimizce, denetlediğimiz kayıtlardan tesbit ettiğimiz kadarıyla banka, mevzuata uygun olarak muhasebe kayıtlarını tutmuştur.
- Denetim konusu mali tablolar banka tarafından tutulan muhasebe kayıtları ile mutabıktır.
- Kanaatimizce ve edindiğimiz en iyi bilgi ve bize verilen izahata göre mali rapor ve tablolar, Şirketler Kanunu Bölüm 113 tahtında gerekli bilgiyi içermektedir.

Sorumlu Ortak
Ali Taner Fikri

FIKRI & CO
CHARTERED ACCOUNTANTS

Ali Taner Fikri
K.K.T.C. Merkez Bankası'ndan Yetkili Bağımsız Denetçiler

Mete Hasan Küçük

29 Nisan 2010 - Lefkoşa