

BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN YAKIN DOĞU BANK LİMİTED
HİSSEDARLARINA RAPORU

Yakın Doğu Bank Limited'in ("Banka") 2010 yılı ile mukayeseli, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ile aynı tarihte sona eren döneme ait kar ve zarar cetveli, nakit akım tablosu, özkaynak değişim tablosu ve önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notların bir özetini denetlemiş bulunuyoruz. Finansal tablolar, mal oluş bedeli (Historical Cost Convention) esasına göre ve KKTC 39/2001 sayılı Bankalar Yasası'nın 29 (3) maddesinde öngörülen tek tip bilanço, kâr ve zarar cetveli ile dipnotları ve diğer hususlara uygun olarak, tanzim edilmiştir.

BANKA YÖNETİM KURULU'NUN SORUMLULUĞUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA

Banka Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların 23 Kasım 2001 tarihli ve 122 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 39/2001 sayılı Bankalar Yasası'nın 29 (3)'üncü maddesi gereğince yürürlükte bulunan düzenlemelerde belirlenen muhasebe ilke ve standartlarına ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Merkez Bankası ("Merkez Bankası") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ile Merkez Bankası tarafından yapılan açıklamalara uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arzeden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

BANKA'NIN BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞU'NUN SORUMLULUĞUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankalarda Bağımsız Denetim Yapacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ", 20 Mayıs 2009 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankalarda Bağımsız Denetim Yapacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Hakkında (Değişiklik) Tebliği" ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arzedecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmış; bu teknikler istihdam ettiğimiz bağımsız denetçilerin inisiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.



**39/2001 SAYILI BANKALAR YASASININ 34(3) MADDESİ ALTINDA
YAYIMLANAN BANKALARDA BAĞIMSIZ DENETİM YAPACAK
KURULUŞLARA İLİŞKİN ESASLAR HAKKINDA TEBLİĞ GEREĞİNCE RAPOR**

Yakın Doğu Bank Limited'in 31/12/2011 tarihi itibariyle düzenlenmiş bilançosu ve 1/1/2011 – 31/12/2011 dönemine ait 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 belirlenen tek düzen hesap planı, tek tip bilanço ve kar ve zarar cetveli ve dipnotları ile bunların uygulanmasına ilişkin izahname ile muhasebe ve değerlendirme esaslarına, aynı Yasanın 30'uncu maddesi hükmüne ve Banka kayıtlarına uygun bulunmuştur ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Merkez Bankası ("Merkez Bankası") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ile Merkez Bankası tarafından yapılan açıklamalara uygun olarak doğru bir biçimde yansıtılmadığına dair önemli herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

ŞİRKETLER YASASI FASIL 113 MADDE 156 GEREĞİNCE RAPOR

En iyi bilgi ve inancımıza göre, denetim maksatları bakımından gerekli gördüğümüz tüm bilgi ve izahatı aldık. Görüşümüze göre, denetlemiş olduğumuz kayıtlardan tespit ettiğimiz kadarıyla, Banka, yerel mevzuata tabi olarak, uygun muhasebe kayıtları tutmuştur ve denetimimize sunulan finansal tablolar Banka tarafından tutulan muhasebe kayıtları ile mutabaktır.

Görüşümüze göre ve edindiğimiz en iyi bilgi ve bize verilen izahata göre, finansal tablolar Banka'nın 31 Aralık 2011 tarihindeki mali durumunu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonuçları ile nakit akımlarını, gerçek ve makul bir şekilde (true and fair) göstermekte ve Şirketler Yasası Fasil 113 tahtında bankacılık faaliyetinde bulunan şirketler için öngördüğü şekilde, gerekli bilgiyi içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşu:

**Tatar & Co.
Chartered Accountants
Yetkili Bağımsız Banka Denetçileri**



**Rüstem Z. Tatar BA FCA FCIS
Sorumlu Ortak**

**Tamer Müftücade BA FCA
Ortak Başdenetçi**

**Ahmet Zeki BSc.
Kıdemli Denetçi**