

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ő.

31 ARALIK 2011 TARİHİ İTİBARIYLA
BANKACILIK DÜZENLEME VE
DENETLEME KURUMU İÇİN
HAZIRLANAN BAĞIMSIZ DENETİM
RAPORU VE FİNANSAL TABLOLAR

BANKACILIK DÜZENLEME VE
DENETLEME KURUMU'NA

ve

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş
YÖNETİM KURULU'NA

Doğa Faktoring Hizmetleri A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yapılan açıklamalara göre düzenlenmiş bilançosunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu, nakit akım ve özkaynak değişim tablolarını 10 Ekim 2006 tarih ve 26315 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğinin 26'ncı maddesi gereği denetlemiş bulunuyoruz.

Denetim çalışmalarımız Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayınlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak gerçekleştirilmiş olup hesap ve işlemlerle ilgili olarak muhasebe kayıtlarının kontrolü ile ilgili gerekli gördüğümüz diğer denetim yöntem ve tekniklerini içermektedir.

24 Şubat 2011 tarih ve 27856 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik değişikliğinin 26'ncı maddesinin 2. fıkrası gereğince Bölüm VIII'te sunulan 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolar ile aynı tarihli finansal bilgi içeren ve örnekleme yoluyla test edilen istatistik veriler, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğinin 24' üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca belirlenen şekil ve kapsam çerçevesinde düzenlenmiş olup, söz konusu finansal tablolar ve finansal bilgi içeren istatistik veriler ile Şirket kayıtları arasında IV:İdari Yükümlülükler bölümünün, (b) maddesi'nde açıklanan farklılıklar tespit edilmiştir.

Şirket hakkında bu raporda idari yükümlülükler uygunluk açısından verilen bilgiler yukarıda değinilen BDDK'nın yönetmeliği gereği ek analiz amacıyla sunulmuş olup denetlenmiş finansal tabloların bir parçası değildir. Söz konusu ek incelemeler örnekleme yöntemi ile gerçekleştirilmiştir. Yapılan denetimimiz bir bütün olarak sunulan finansal tablolar üzerinde görüş oluşturmak amacıyla gerçekleştirilmiş olup idari yükümlülükler konusunda uygunluğunun incelenmesine yönelik değildir.

Bu rapor, sadece Şirket yönetiminin ve BDDK'nın bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, söz konusu taraflar dışındaki üçüncü şahıslar tarafından kullanılması uygun değildir.

Ankara, 13 Nisan 2012

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Erdem Taş, SMMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
I. GENEL BİLGİLER	1-3
II. BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ	3
III. MUHASEBE KAYITLARI	4
IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4-8
V. DÖNEM SONRASI GELİŞMELER	8
VI. YÖNTEM	9-10
VII. ÖNERİLER	10
VIII. FİNANSAL TABLOLAR	
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU, FİNANSAL TABLOLAR VE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

I. GENEL BİLGİLER

Şirket Ünvanı:	Doğa Faktoring Hizmetleri A.Ş.
Ticaret Sicil Numarası:	138552
Vergi Sicil Numarası:	3020074683
Kuruluş Tarihi	
Tescil Tarihi:	21.04.1998
Sermaye:	13.100.000 TL
Adres:	Bağdat Caddesi No: 361-4 Ostim Ankara
Telefon Numarası:	0312 354 88 60
Faks Numarası:	0312 385 32 61
İnternet Adresi:	www.dogafactoring.com.tr

Ortaklık Yapısı:

<u>Ortaklar</u>	<u>% Pay</u>	<u>Tutar</u>
Hasan Doğulu	61,98	8.120.000
Eylem Ünal	9,00	1.179.000
Evrin Doğulu	9,00	1.179.000
İlker Doğulu	9,00	1.179.000
Tamer Doğulu	9,00	1.179.000
Doğulu Holding A.Ş.	2,00	262.000
Diğer	0,02	2.000
	<u>100,00</u>	<u>13.100.000</u>

Üst Düzey Yöneticiler

Ünvan

Ad – Soyad

Yönetim Kurulu Başkanı	:	Hasan Doğulu
Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	:	Eylem Ünal
Yönetim Kurulu Üyesi	:	Evrin Doğulu

Genel Müdür ve Yardımcıları

Ünvan

Ad – Soyad

Genel Müdür	:	Nihat Canpolat
-------------	---	----------------

İmza yetkisi olan her kişi 1. derece imza yetkisine haiz olup A grubu imzaya yetkili olanlar Hasan Doğulu, Eylem Ünal, Evrin Doğulu, Nihat Canpolat, B Grubu imzaya yetkili olan Sait Güneş, C Grubu imzaya yetkili olan Şenay Toksöz'dür.

Personel Sayısı: 43 kişi (2010: 37 kişi)

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

I. GENEL BİLGİLER (devamı)

Temsilcilikler ile İlgili Bilgiler:

Konya Temsilciliği

Adres

Koşgeb Caddesi 2. Sokak No:27 Karatay
KONYA

Telefon Numarası

0332 345 14 53-55-56

Faks Numarası

0332 345 14 57

Yönetici

İbrahim Tuğ

Açılış Tarihi

15.09.2009

İzmir Temsilciliği

Adres

İnşaatçılar Çarşısı 1202/1 Sokak No:69/105
Yenişehir / İZMİR

Telefon Numarası

0232 459 36 00 – 0232 459 58 68

Faks Numarası

0232 459 49 50

Yönetici

Mehmet Cemil Demirmen

Açılış Tarihi

22.12.2009

Adana Temsilciliği

Adres

Kurtuluş Mah. Atatürk Cad. 21. Sokak Kat:1
No:21 Seyhan / ADANA

Telefon Numarası

0242 311 01 12 – 0242 311 31 12

Faks Numarası

0242 321 41 04

Yönetici

Cemal Türksever

Açılış Tarihi

29.12.2009

Gaziantep Temsilciliği

Adres

İncilipınar Mah. Muammer Aksoy Bulvarı,
Prestij İş Merkezi Asma Kat No: 10 Şehitkamil/
GAZİANTEP

Telefon Numarası

0342 215 43 80 – 0342 215 43 81

Faks Numarası

0342 215 43 82

Yönetici

Hüseyin Teymur

Açılış Tarihi

06.04.2011

Eskişehir Temsilciliği

Adres

Kurtuluş Mah. Cumhuriyet Bulvarı Petkon İş
Merkezi A Blok Daire 1 / ESKİŞEHİR

Telefon Numarası

0222 233 23 55 – 0222 233 23 56

Faks Numarası

0222 233 23 57

Yönetici

Mustafa Arlı

Açılış Tarihi

16.05.2011

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

II. BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ

Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal tablolarına ilişkin sunulan bağımsız denetim görüşü aşağıda VIII. Bölüm'de sunulmaktadır.

Şirket'in finansal tabloları ile ilgili gerçekleştirilen denetim çalışmaları BDDK tarafından yayınlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, denetimin finansal tablolarda önemli bir yanlışlığın olup olmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanmasını ve yapılmasını gerektirmektedir. Denetim, finansal tablolardaki tutarlara ve açıklamalara baz olan kanıtların, örnekleme yöntemiyle incelenmesini içerir.

Bu kapsamda, aşağıda "İdari Yükümlülükler" bölümünde verilen açıklamalar yapılan örneklemeler çerçevesinde değerlendirilmeli, Şirket'in bütün işlem ve bakiyeleriyle ilgili açıklamalar ve değerlendirmeler olarak nitelendirilmemelidir.

III. MUHASEBE KAYITLARI

1. Yıllık Hesap ve Kayıtların Muhasebe İlkelerine Uygunluğu

Şirket'in Bölüm VIII'de sunulmuş finansal tabloları 17 Mayıs 2007 tarih ve 26525 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ kapsamında Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket kayıtları üzerinde, söz konusu finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uyumlu hale getirilmesi amacıyla, IV. İdari Yükümlülükler bölümünün, (b) maddesi'nde açıklanan sınıflama ve düzeltmeler yapılmıştır.

10 Ekim 2006 tarihli ve 26315 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan ve 20 Temmuz 2007 tarihli ve 26588 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ hükümleri uygulanmıştır.

2. Finansal Tablolara İlişkin Açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla düzenlenen finansal tabloları ile finansal tablolara ilişkin notlar aşağıda VIII. Bölüm'de sunulmaktadır.

IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Şirketçe Tesis Edilen İşlemlerin Finansal Kiralama Kanunu ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe ve İlgili Diğer Mevzuata Uygunluğu

Yapılan örneklemeler neticesinde, Şirket'in işlemlerinin Finansal Kiralama Kanunu ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe uygun olmadığıyla ilgili önemli bir istisnai husus bulunmamıştır.

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

- b) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından Periyodik Olarak İstenen Finansal Tabloların Şirket Kayıtlarına Uygunluğu

Bölüm VIII'de sunulan 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolar ile aynı tarihli finansal bilgi içeren ve örnekleme yoluyla test edilen istatistiki veriler, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğinin 24'üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca belirlenen şekil ve kapsam çerçevesinde düzenlenmiş olup, söz konusu finansal tablolar ve finansal bilgi içeren istatistiki veriler ile şirket kayıtları arasında aşağıda açıklanan farklılıklar tespit edilmiştir.

Bölüm VIII'de sunulan 31 Aralık 2011 Tarihli Finansal Tablolar ile Şirket Kayıtlarına Göre Hazırlanan Finansal Tablolar Arasındaki Farklılıklar

(Bin TL)	Denetlenmiş Finansal Tablolar	BDDK'ya gönderilen formlarda yer alan finansal tablolar	Farklar	Açıklamalar
<i>Aktif kalemler</i>				
Faktoring Alacakları	34.537	34.916	(379)	(a)
Takipteki Alacaklar	1.474	1.186	288	(a)
Maddi duran varlıklar (net)	6.119	5.412	707	(b)
Diğer aktifler	104	669	(565)	(d)
Aktif Toplamı	42.430	42.379	51	

Bin TL	Denetlenmiş Finansal Tablolar	BDDK'ya gönderilen formlarda yer alan finansal tablolar	Farklar	Açıklamalar
<i>Pasif Kalemler</i>				
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	429	407	22	(d)
Borç ve gider karşılıkları	143	201	(58)	(e)
Ertelenmiş vergi borcu	90	265	(175)	(c)
Özkaynaklar	16.767	16.505	262	(f)
Pasif Toplamı	42.430	42.379	(51)	

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

- b) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından Periyodik Olarak İstenen Finansal Tabloların Şirket Kayıtlarına Uygunluğu (devamı)

Bölüm VIII'de sunulan 31 Aralık 2011 Tarihli Finansal Tablolar ile Şirket Kayıtlarına Göre Hazırlanan Finansal Tablolar Arasındaki Farklılıklar (devamı)

Bin TL	<u>Denetlenmiş</u> <u>Finansal</u> <u>Tablolar</u>	<u>BDDK'ya</u> <u>gönderilen</u> <u>formlarda</u> <u>yer alan</u> <u>finansal</u> <u>tablolar</u>	<u>Farklar</u>	<u>Açıklamalar</u>
<i>Gelir Tablosu</i>				
Esas faaliyet giderleri	(3.325)	(3.574)	249	(b) (e)
Diğer faaliyet gelirleri	791	275	516	(b)
Takipteki alacaklara ilişkin özel karşılıklar	(243)	(152)	(91)	(a)
Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı	(668)	(265)	(403)	(g)
Net dönem kar / (zararı)	2.748	2.477	271	

- (a) Şirket tarafından BDDK'ya gönderilen formlarda faktoring alacakları içerisinde gösterilen 379 Bin TL tutarındaki faktoring alacağı, Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolarda takipteki alacaklar içerisinde sınıflanmış ve bu alacaklara ilişkin 91 Bin TL tutarında özel karşılık hesaplanarak ilgili hesaplara yansıtılmıştır.
- (b) Şirket'in sahip olduğu sabit kıymetlerin amortisman hesaplaması gözden geçirilerek toplamda 707 Bin TL tutarında düzeltme yapılmış ve Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolara yansıtılmıştır.
- (c) Ertelenmiş vergi hesaplaması gözden geçirilerek Şirket tarafından BDDK'ya gönderilen formlarda yer alan 265 Bin TL tutarındaki ertelenmiş vergi borcu silinmiş, Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolarda 90 Bin TL ertelenmiş vergi borcu kayıtlara alınmıştır.
- (d) BDDK'ya gönderilen formlarda diğer aktifler içerisinde sınıflanmış olan 541 Bin TL tutarındaki geçici vergi, kurumlar vergisi karşılığı ile netlenmiş olduğu için Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolarda diğer aktiflerden çıkarılmıştır. BDDK'ya gönderilen formlarda ertelenmiş vergi giderinden düşülmüş olan bu tutar Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolarda buradan geri çekilmiştir. Ayrıca BDDK'ya gönderilen formlarda diğer aktif ve ödenecek vergi ve yasal yükümlülük satırlarında gösterilen 23 Bin TL tutarındaki ertelenmiş vergi (c) maddesinde bahsedilen ertelenmiş vergi çalışmasına dahil edilerek Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolarda bu kalemlerden geri çekilmiştir.
- (e) Şirket'in kıdem ve izin karşılıkları yeniden hesaplanmış Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolarda bu kalemlere ilişkin 58 Bin TL tutarında düzeltme yapılmıştır.

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından Periyodik Olarak İstenen Finansal Tabloların Şirket Kayıtlarına Uygunluğu (devamı)

- (f) BDDK'ya gönderilen formlarda bulunmayan 9 Bin TL tutarındaki geçmiş yıl zararı Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolara eklenmiştir. Bunun yanısıra net dönem karına yapılmış olan 271 Bin TL tutarındaki düzeltme etkisi de özkaynak rakamını değiştirmiştir
- (g) Ertelenmiş vergi hesaplaması gözden geçirilerek Şirket tarafından BDDK'ya gönderilen formlarda yer alan 265 Bin TL tutarındaki ertelenmiş vergi borcu silinmiş, Bölüm VIII'de sunulan finansal tablolarda 90 Bin TL ertelenmiş vergi borcu kayıtlara alınmıştır. Buna bağlı olarak Şirket tarafından BDDK'ya gönderilen formlarda görünen 299 Bin TL tutarındaki ertelenmiş vergi geliri, 81 Bin TL vergi gideri olarak düzeltilmiştir. Ayrıca Şirket tarafından cari vergi karşılığına yapılan 23 Bin TL tutarındaki kayıt ertelenmiş vergi hesaplaması içerisinde ele alınmış ve etkisi ertelenmiş vergiye yansımıştır.

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2011 hesap dönemine ait üçer aylık dönemler itibarıyla hazırlayarak göndermiş olduğu finansal tablolardaki bilgilerin ilgili dönemlere ait mizanda yer alan bilgilerle sınırlı olmak üzere aritmetik doğruluk açısından mutabakatı yapılmış ve bazı TMS düzeltme kayıtlarının üçer aylık dönemler itibarıyla, yasal kayıtlara intikal ettirilmediği gözlemlenmiş olup, bu hesaplar üzerinde bir denetim çalışması gerçekleştirilmemiştir.

c) Cari Dönemde Kamu Otoritelerine Yapılan Bildirimlerle İlgili Bilgiler ve Alınan İzinler

Şirket yönetiminden edindiğimiz bilgilere göre Şirket, 2011 yılı boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri ve işlemleri dolayısıyla gereken bilgi ve belgeleri ilgili kamu otoritelerine göndermiş veya gerekli izinleri almıştır. Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2011 hesap döneminde BDDK'ya göndermiş olduğu bildirimler incelenmiş ve bu bildirimlerle Şirket'in faaliyetleri arasında herhangi bir uyumsuzluğa rastlanmamıştır.

d) Şirket Bünyesinde ve Varsa Şubelerindeki İç Kontrol Sistemleri

Şirket bünyesinde, faktoring işlemlerinin Yönetmelik' e ve Şirket'in iç prosedürlerine ve risk limitlerine uygun olup olmadığının kontrolünü sağlamak amacıyla kurulmuş bir İç Kontrol birimi mevcuttur. Bu birim faaliyetler hakkında periyodik olarak yapılan denetimlerin sonuçlarını içeren raporlar hazırlamaktadır.

Genel olarak denetim çalışması sırasında iç denetim sistemine ilişkin olarak, denetim yöntemlerinin şekil, zamanlama ve kapsamını belirleyebilmek amacıyla yapılan çalışmalar, Şirket'in iç kontrol yapısının unsurlarının anlaşılmasını içermekle birlikte, iç kontrol sistemi üzerinde bir güvence vermek veya iç kontrol yapısındaki önemli eksiklikleri belirlemeye yönelik değildir. Ancak, finansal tabloların bütünü üzerinde, yapılan denetim çalışması sırasında, iç kontrol yapısına ilişkin olarak gözlemlenen önemli herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Finansal denetim kontrol güvence hizmetleri kapsamında, Deloitte Kurumsal Risk Hizmetleri Bölümü (Enterprise Risk Services), Şirket'te sınırlı bilgi teknolojileri incelemesi gerçekleştirmiştir. Bu sınırlı incelemenin amacı, yönetime ve finansal denetime, Şirket Bilgi Teknolojileri süreçlerindeki kontrollerin uygunluğu ve güvenilirliği konusunda bağımsız bir raporlama yapmaktır.

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

d) Şirket Bünyesinde ve Varsa Şubelerindeki İç Kontrol Sistemleri (devamı)

Çalışmada Şirket'in bilgi sistemleri incelenmiş, Bilgi Sistemleri profesyonelleri ile görüşmeler gerçekleştirilmiştir. Ulaşılan önemli bulguların özeti aşağıdaki gibidir. Şirket yönetimi, rapor tarihi itibarıyla, bu bulguların bir kısmı ile ilgili olarak gerekli aksiyonları almış, bir kısmı ile ilgili olarak da gerekli aksiyonların alınacağını beyan etmiştir.

Veri Merkezi ve Ağ Operasyonları

- İş sürekliliği planı felaket kurtarma planı da dahil olmak üzere dokümente edilmemiştir.

Erişim Güvenliği

- Tüm kullanıcıların aktif dizin üzerinde yerel yönetici (local admin) haklarına sahip olduğu belirlenmiştir.
- Uzaktan erişim yapan bir kullanıcı için (VPN) iz kayıtları tutulmamaktadır.
- AD parola parametreleri, Kurum çalışanı olan tüm kullanıcılar için AD üzerinde geçerli ve kullanımda değildir.

Uygulama Alınması, Değişim ve Bakımı

- Test senaryoları, test sonuç onayları ve üretim ortamına aktarım ile ilgili onaylar dokümente edilmemiştir.

e) Cari Döneme İlişkin Davalarla İlgili Bilgiler

Şirket aleyhine ve lehine açılan davaların özetini içeren bir teyit yazısı Şirket'in avukatları tarafından hazırlanmış ve tarafımıza iletilmiştir. Bu belge tarafımızca incelenmiş ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda ilave karşılık ayrılmasını gerektirecek bir durum olup olmadığı konusunda sonuca varılmıştır. Ayrıca Şirket yöneticileri aleyhinde açılmış herhangi bir dava olmadığına dair Şirket yönetiminden bir beyan yazısı alınmıştır.

(f) Finansal Kiralama ve Faktoring İşlemlerinin Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 23'üncü Maddesinde Belirtilen İşlem Sınırlarına Uygunluğu

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolara göre faktoring işlemlerinin Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğin 23. maddesinde belirtilen oransal sınırlara uygun olmadığına dair bir tespit bulunmamıştır.

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

V. DÖNEM SONRASI GELİŞMELER

Finansal tabloları etkileyecek önemli bir husus bulunmamaktadır.

VI. YÖNTEM

Denetimimiz, fiziki inceleme, gözlem, doğrulama, bilgi toplama, kayıt sisteminin yeniden izleme, yeniden hesaplama, belge incelemesi, analitik inceleme, örnekleme, sağlama, teyit alma tekniklerinden şirkete uygun olanlar kullanılarak önemlilik esasına göre gerçekleştirilmiştir. Denetim programımız dahilinde, risk değerlendirme teknikleri ve iç kontrol testlerimiz ayrıca bağımsız denetim çalışmalarımıza ilave edilmiştir.

Ana hatlarıyla yapılan çalışmalarımız sırasında uygulanan denetim ve inceleme ilke ve teknikleri aşağıda finansal tablo kalemleri itibarıyla verilmiştir.

Nakit Değerler ve Bankalar

Önemli banka bakiyeleri için mutabakat mektupları hazırlanıp ilgili bankalara gönderilmiştir. Alternatif denetim tekniği olarak banka bakiyeleri ekstrelerinden kontrol edilmiştir. Vadeli banka mevduat hesaplarının gelir reeskontları test edilmiştir. Ayrıca, dövizli bakiyelerin değerlemesi kontrol edilmiştir.

Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar :

Alacaklar için örnekleme usulüyle mutabakat mektupları gönderilmiş ve alacakların bilanço tarihi itibarıyla kredi değerliliği analiz edilmiştir. Ayrıca, takipteki alacakların ilgili mevzuata uygunluğu test edilmiştir.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Yıl içerisinde yapılan ilaveler ve çıkışlar örnekleme yöntemiyle test edilmiştir. Döneme ait amortisman hesaplamaları kontrol edilmiştir.

Diğer Aktif ve Pasifler:

Bilanço tarihi itibarıyla hesapların içerikleri incelenerek Şirket'in faaliyetlerine uygunluğu kontrol edilmiş ve örnekleme yöntemiyle test edilmiştir.

Alınan Krediler:

Yurtiçi ve yurtdışı bankalardan alınan kredilere örnekleme yoluyla mutabakat mektupları gönderilmiştir. Alınan kredilerin vade sınıflamaları, faiz reeskontları ve yabancı para değerlemeleri kontrol edilmiştir.

Vergi

Şirket'in cari döneme ait vergi hesaplamaları örnekleme yöntemiyle incelenmiştir.

VI. YÖNTEM (devamı)

DOĞA FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ő.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynaklar:

Özkaynaklar açılış bakiyelerinin geçen seneki kapanıő bakiyeleri ile mutabakatı yapılmıştır. Özkaynaklar hareket tablosundaki giriő ve çıkıő hareketleri, kar dağıtım tabloları ve diğer ilgili dokümanlardan kontrol edilmiştir.

Gelir Tablosu Hesapları

Önceki yılla karőılaőtırması yapılarak analitik yöntemler kullanılarak esas faaliyet gelirleri, giderleri, test edilmiştir.

Özel karşılıklar hesabı ile diğer gelir ve giderler örnekleme yöntemi ile detaylı olarak test edilmiştir.

VII. ÖNERİLER

Sektörün genelinde uygulama birliği sağlanması açısından iç kontrol ve risk yönetimi prosedürleri için mevzuat oluőturulmasının faydalı olacağı kanaatindeyiz.

VIII. FİNANSAL TABLOLAR

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU, FİNANSAL TABLOLAR VE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN NOTLAR