

**TEK FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.**

31 ARALIK 2007 TARİHİ İTİBARIYLA  
BANKACILIK DÜZENLEME VE  
DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU VE  
MALİ TABLOLAR

BANKACILIK DÜZENLEME VE  
DENETLEME KURUMU'NA

ve

TEK FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.  
YÖNETİM KURULU'NA

TEK Faktoring Hizmetleri A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2007 tarihi itibari ile Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan muhasebe standartlarına göre düzenlenmiş bilançosunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu, nakit akış 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 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.

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

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

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

İstanbul, 14 Nisan 2008

Sibel Türker  
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
I. GENEL BİLGİLER	1
II. BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ	2
III. MUHASEBE KAYITLARI	2
a) Yıllık Hesap ve Kayıtların Muhasebe İlkelerine Uygunluğu	
b) Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	
IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3
a) Şirketçe Tesis Edilen İşlemlerin Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe ve İlgili Diğer Mevzuata Uygunluğu	
b) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından Periyodik Olarak İstenen Mali Tabloların Şirket Kayıtlarına Uygunluğu	
c) Cari Dönemde Kamu Otoritelerine Yapılan Bildirimlerle İlgili Bilgiler ve Alınan İzinler	
d) Şirket Bünyesinde ve Varsa Şubelerindeki İç Kontrol Sistemleri	
e) Cari Döneme İlişkin Davalarla İlgili Bilgiler	
f) Faktoring İşlemlerinin Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 23 üncü Maddesinde Belirtilen İşlem Sınırlarına Uygunluğu	
V. DÖNEM SONRASI GELİŞMELER	4
VI. YÖNTEM	4
VII. ÖNERİLER	4
VIII. BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU, MALİ TABLOLAR VE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	5

## TEK FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

### BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

#### I. GENEL BİLGİLER

Şirket ile ilgili bilgiler aşağıda verilmektedir:

Ünvanı :TEK Faktoring Hizmetleri A.Ş.  
Ticaret Sicili No: 406980/354562  
Vergi Sicil No: 8330114569  
İzin Tarihi: 04.11.1998  
Kuruluş Tarihi: 04.11.1998  
Sermayesi: 8.000.000 YTL  
Adresi: Ömer Avni Mahallesi.İnebolu Sokak Ekemen Han no:1 Kat:2 d:4 Kabataş 34427  
İSTANBUL/TÜRKİYE  
Telefon (0212)292 80 80  
Faks: (0212)2522181  
İnternet adresi: [www.tekfactoring.com.tr](http://www.tekfactoring.com.tr)

#### **Ortaklık Yapısı**

<u>Ortaklar</u>	<u>% Pay</u>	<u>Tutar (YTL)</u>
DEMET BİLİCİ	%0,32	25.680
ABC HOLDİNG	%64,41	5.152.930
ABDURRAHMAN BAŞER	%0,00	10
ALİ BAŞER	%0,00	10
BAŞER HOLDİNG	%9,00	720.000
ÖKKEŞ BAŞER	%0,63	50.010
MEHMET BAŞER	%0,32	25.680
ÖZLEM BAŞER	%0,32	25.680
BETA KİMYASAL MAD.YAT.	%9,00	720.000
HASAN BAŞER	%8,00	640.000
İREM BAŞER	%8,00	640.000
	<u>%100</u>	<u>8.000.000</u>

#### **Üst Düzey Yöneticiler**

<u>Unvan</u>	<u>Ad – Soyad</u>
Yönetim Kurulu Başkanı	: İBRAHİM BETİL
Yönetim Kurulu Başkan vekili	: MEHMET BAŞER
Yönetim Kurulu Üyesi	: DEMET BİLİCİ
Yönetim Kurulu Üyesi	: AHMET TAYAKISI
Yönetim Kurulu Üyesi	: HASAN BAŞER

#### **Genel Müdür ve Yardımcıları**

<u>Unvan</u>	<u>Ad – Soyad</u>
Genel Müdür	: METE ORHUN SUNGURTEKİN
Genel Müdür Yardımcısı	: -

Şirket’de 1’nci derece imza yetkisine sahip kişiler: Mete Orhun Sungurtekin

Personel Sayısı: 50

#### **Yasal Denetçiler:**

<u>Unvan</u>	<u>Ad – Soyad</u>
Kanuni Denetçi	: Nizamettin Demir

## TEK FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

### BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

#### I. GENEL BİLGİLER (devamı)

<b>İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar</b> BAŞER PETRO KİMYA SAN.VE TİC.A.Ş.	<b>Faaliyet Alanı</b> KİMYA	<b>İştirak Payı (%)</b> % 19,6
<b>Şube ve Temsilcilikler</b> <u>Adres telefon ve faks numaraları</u> Bulunmamaktadır.	<u>Yönetici</u>	<u>Açılış Tarihi</u>

#### II. BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ

Şirket'in 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle düzenlenen mali tablolarına ilişkin sunulan bağımsız denetim görüşü aşağıda VIII . bölümünde sunulmaktadır.

Şirket'in mali 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 mali tablolarda önemli bir yanlışlığın olup olmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanmasını ve yapılmasını gerektirmektedir. Denetim, mali tablolardaki tutarlara ve açıklamalara baz olan kanıtların, örnekleme yöntemiyle incelenmesini içerir.

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

#### III. MUHASEBE KAYITLARI

##### a) Yıllık Hesap ve Kayıtların Muhasebe İlkelerine Uygunluğu

SPK, Seri: XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasalarında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" ile kapsamlı bir muhasebe ilkeleri seti yayımlamıştır. Anılan tebliğde, alternatif olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ve Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (IASC) tarafından çıkarılmış olan muhasebe standartlarının uygulanmasının da, SPK Muhasebe Standartlarına uyulmuş sayılacağı belirtilmiştir. Ekli mali tablolar ve dipnotlar, yukarıda bahsedilen SPK'nın Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliği çerçevesinde hazırlanmış ve SPK tarafından 20 Aralık 2004 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

##### b) Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Şirket'in 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle düzenlenen mali tabloları ile mali tablolara ilişkin notlar aşağıda VIII. bölümünde sunulmaktadır.

## TEK FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

### BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

#### IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) **Şirketçe Tesis Edilen İşlemlerin Finansal Kiralama Kanunu/Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe ve İlgili Diğer Mevzuata Uygunluğu**

Şirket işlemlerini Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak gerçekleştirmektedir.

b) **Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından Periyodik Olarak İstenen Mali Tabloların Şirket Kayıtlarına Uygunluğu**

Şirket, üçer aylık dönemler itibariyle Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na aşağıdaki mali tabloları ve bilgileri göndermektedir. Bu mali tabloların denetlenmemiş mizanlara uygunluğu kontrol edilmiş ve belirtilmesi gereken istisnai bir duruma rastlanmamıştır.

• Bilanço	BL100UF
• Gelir Tablosu	KZ100UF
• Muhtelif Bilgiler 1	MB100UF
• Muhtelif Bilgiler 2	MB102UF
• Hissedarlar	HS100UF
• İştirakler	IS100UF
• Mali Sektör ile ilişkiler	MS100UF
• Sektörel Dağılım	SD100UF
• Alacaklar	AL100UF
• İşlem Sınırları	AS100UF

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

Şirket tarafından inceleme dönemi boyunca gerçekleştirdiği faaliyetlerden dolayı Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na yapılan bildirimler aşağıdaki gibidir:

Bildirim Türü

31 Aralık 2006 Bağımsız Denetim Raporu

2007-1 Dönem Bildirimleri

2007-2 Dönem Bildirimleri

2007-3 Dönem Bildirimleri

2007-4 Dönem Bildirimleri

d) **Şirket Bünyesinde ve Varsa Şubelerindeki İç Kontrol Sistemleri**

Şirket merkezi olarak satış faaliyetlerini yürütmektedir. Şirketin şubesi bulunmamaktadır.

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, mali tabloların bütünü üzerinde, yapılan denetim çalışması sırasında, iç kontrol yapısına ilişkin olarak gözlemlenen önemli herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

e) **Cari Döneme İlişkin Davalarla İlgili Bilgiler**

Şirket yöneticileri ve şirket avukatları ile yapılan görüşmelerde denetim döneminde Şirket ve yöneticileri hakkında açılan herhangi önemli bir dava olmadığı belirtilmiştir.

## TEK FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN  
HAZIRLANAN MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

### IV. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

Şirket'in kiralama işlemleri mevzuatta belirlenen sınırlamalara uygun şekildedir.

### V. DÖNEM SONRASI GELİŞMELER

Kıdem tazminatı 1 Ocak 2008 tarihi itibarıyla 2.087,92 YTL'na yükseltilmiştir.

### 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 mali tablo kalemleri itibarıyla verilmiştir.

#### **Faktoring Alacak ve Borçları :**

Faktoring alacak ve borçları için karşı tarafa mutabakat mektupları gönderilerek doğrulanmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla zafiyete uğramış, karşılık ayrılmayan alacakların varlığı test edilmiştir.

#### **Sabit Kıymetler:**

Sabit kıymet hareket tablosu hazırlanmıştır. Sabit kıymet açılış bakiyelerinin geçen seneki kapanış bakiyeleri ile mutabakatı yapılmıştır. Sabit kıymet giriş ve çıkışları örnekleme yoluyla test edilmiştir. Cari yıl amortisman hesaplaması kontrol edilmiştir. Sabit kıymet listesinden örnekleme yoluyla seçilen sabit kıymetlerin yerinde tespiti yapılmıştır.

#### **Faiz ve Gider Tahakkuk ve Reeskontları:**

Faiz ve gider tahakkuk ve reeskontları test edilmiştir. Faiz ve gider tahakkuk ve reeskont çalışmaları için hesaplama kontrolü yapıлып, Şirket kayıtlarıyla mutabakatı sağlanmıştır. Faiz oranları, hesapların açılış ve vade tarihleriyle ilgili mutabakatlara, mutabakat alınmadıysa ilgili bağımsız dökümanlara bağlanarak teyiti yapılmıştır.

#### **Ödenecek Kurumlar Vergisi**

Şirket'in hesapladığı ödenecek kurumlar vergisi çalışması alınmış ve hesaplamalar kontrol edilmiştir.

#### **Özkaynaklar:**

Özkaynak hareket tablosu hazırlanmıştır. Özkaynaklar açılış bakiyelerinin geçen seneki kapanış bakiyeleri ile mutabakatı yapılmıştır. Özkaynaklar hareket tablosundaki giriş ve çıkış hareketleri, kar dağıtım tabloları ve diğer ilgili dökümanlardan kontrol edilmiştir.

#### **Faktoring Faiz Gelirleri:**

Faktoring sözleşmelerinden faiz gelirleri yeniden hesaplanmış ve Şirket kayıtlarıyla kontrol edilmiştir.

## **TEK FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.**

### **BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

#### **VI. YÖNTEM (devamı)**

##### **Faiz Gelirleri ve Giderleri:**

Örnekleme yoluyla seçilen örnekler için elde edilen bağımsız dökümanlar ile banka dekontlarında belirtilen tutarlar muhasebe kayıtları ile karşılaştırılarak test edilmiştir.

##### **Diğer Gelirler ve Giderler:**

Diğer gelir ve diğer giderler seçilen örnekler için yapılan detay test çalışmaları ile kontrol edilmiştir.

#### **VII. ÖNERİLER**

Sektörün genelinde uygulama birliği sağlanması açısından, muhasebe ve raporlama ile iç kontrol ve risk yönetimi prosedürleri için mevzuat oluşturulmasının faydalı olacağı kanaatindeyiz.

**VIII. BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU, MALİ TABLOLAR VE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**