

**FRANKFURT AM MAIN
BÖLGESEL MAHKEMESİ
NEZDİNDE
SAVCILIK**

Konrad-Adenauer-Straße 20
60313 Frankfurt am Main

HESSEN



Dosya Numarası : 6350 Js 203391/06

ASLİYE CEZA MAHKEMESİ

(Bölgesel Mahkeme)

**26. Ceza Hakimliğine
Frankfurt am Main**

İ D D İ A N A M E :

I. Mehmet GÜRHAN,

01.01.1963 Sungurlu/Türkiye doğumlu, Hanauer Landstrasse 513,
60386 Frankfurt am Main adresinde mukim, Türk ve Alman vatan-
daşı, evli,

Görevlendirdiği müdafii vekilleri :

Avukat Ünal Kaymakçı,

Marbachweg 350, 60320 Frankfurt am Main

Avukat Jörg R. Haseneier,

Industriestrasse 5, 56337 Simmern

25.04.2007 tarihinde ve geçici olarak yakalanmış, Frankfurt am Main Yerel Mahkemesinin 23.04.2007 tarihli tevkif müzekkeresine istinaden de, 26.04.2007 tarihinden bu yana tutuklu olarak, Frankfurt am Main- Höchst cezaevinde bulunmaktadır:

Ceza Muhakemeleri Usül kanununa göre, makamlarca re'sen yapılacak müteakip mevkufiyet tetkiki tarihi : 17.03.2008 dir.

II. Muhasebeci Firdevsi ERMİŞ,

02.03.1964 Kavak/Türkiye doğumlu, Taunus Strasse 65, 63067 Offenbach am Main adresinde mukim, Alman vatandaşı ve evli,

Görevlendirdiği müdafî vekili :

Avukat Dr. Hanno Durth,

Rundeturmstrasse 12, 64283 Darmstadt,

25.04.2007 tarihinde ve geçici olarak yakalanmış, Frankfurt am Main Yerel Mahkemesinin 23.04.2007 tarihli tevkif müzekkeresine istinaden de, 25.04.2007 tarihinden bu yana tutuklu olarak, Weiterstadt tutukevinde bulunmaktadır:

Ceza Muhakemeleri Usül kanununa göre, makamlarca res`en yapılacak müteakip mevkufiyet tetkiki tarihi : 17.03.2008 dir.

III. Mehmet TAŞKAN,

01.01.1968 Bafra/Türkiye doğumlu, Lachwiesen 43, 63075

Offenbach adresinde mukim, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı

ve evli,

Görevlendirdiği müdafii vekili:

Avukat Ury Popper,

Herrenstrasse 14, 76133 Karlsruhe,

Avukat Dr. Matthes,

Johanna-Kinkel-Strasse 2-4, 53175 Bonn,

20.08.2007 tarihinde ve geçici olarak yakalanmış, Frankfurt am Main Yerel Mahkemesinin 13.08.2007 tarihli tevkif müzekeresine istinaden de, 20.08.2007 tarihinden bu yana tutuklu olarak, Darmstadt-Eberstadt cezaevinde bulunmaktadır:

Ceza Muhakemeleri Usül kanununa göre, makamlarca res`en yapılması gereken müteakip mevkuhiyet tetkiki, şu anda işlem görmektedir,

haklarında yapılan suç isnadı (suçlama):

01.01.2002 ila 30.04.2007 tarihleri arasında kalan zaman diliminde,

Frankfurt am Main ve diğer kentlerde,

beraberce hareketle,

I.

kendilerine maddi avantaj sağlamak amacıyla, gerçek olmayan meslek edinircesine ticari olarak yaparak büyük miktarda malmülk kaybının müsebbibi olmuş olmakla, yapılan dolandırıcılığın idamesi ile de, birçok insanı malmülk kaybına uğratabilecek tehlikeyle karşı

karşıya nesnelere gerçekmiş gibi gösterip bir yanlışlığın oluşmasına, bunu getirmiş olmakla,

sanık **GÜRHAN** ve **TAŞKAN** ayrıca,

2- 31 .

hukuken birbirinden ayrı olan 30 fiilde daha ve

herbirinde,

işveren olarak, çalışanlardan kesilen sosyal sigorta ve iş teşvik

primlerini gereken makamlara ulaştırmamış olmakla **ittiham**

edilmektedirler (suçlanmaktadır).

I. ile ilgili:

Sanık GÜRHAN, 24.03.2001 tarihinden, 17.11.2006 tarihine kadar tescilli yapılmış Deniz Feneri e. V. derneğinin kayıtlı yönetim kurulu başkanı idi. Daha sonraları her ne kadar yönetim kurulu başkanı olarak resmi kaydı olmamış ise de, derneği fiilen kendisi yönetiyordu. Daha evvel dernek için ve derneğin şirketleri için çalışmış olan ve 2005 yılının ortalarından itibaren GÜRHAN'ın kararlarına ortak olan sanık TAŞKAN, 17.11.2006 tarihinden itibaren yönetim Kurulu başkanlığı görevini üstlenmiştir. Sanık ERMİŞ ise, 07.04.2001 tarihinden, yakalandığı 25.04.2007 tarihine kadar derneğin katibi ve muhasebecisi idi.

Deniz Feneri e.V. derneği, dernekler sicilindeki kayıtlardan da anlaşıldığı üzere, yukarıda belirtilen zaman diliminde ve daha önceleri toplum menfaatine olan işlerle uğraşmıştır. Derneğin amacı,

fiziken veya zihinsel veya ruhen özürlü veya maddi durumu iyi olmayan, yardıma muhtaç insanlara yardım etmek idi. Dernekler siciline verilen ve tescilli yapılan kayıtlara göre dernek, hiçbir maddi avantaj sağlamak amaçlı değildi. Dernek, kazanç sağlamak amaçlı da değildi. Derneğin tüm gelirlerinin hayır işlerine sarfedilmesi, dernek üyelerinin hiçbir şekilde üyeliklerinden dolayı derneğin gelimine ortaklıkları olamaz, üyeliklerinden dolayı da hiçbir şekilde ortak olup kâr alamazlardı. Derneğin tüm parası, tüzükte belirtilen amaç dahilinde kullanılacaktı.

Dernek, İnternet sayfasında, broşürlerde, gazetelerde, televizyonda, bilhassa dernekle birlikte işbirliği yapan Euro 7 televizyonunda reklamlar yaparak, Frankfurt am Main Postbank' taki 301535602, Vakıf Bank Int. AG Frankfurt' taki 3344, Bank für Sozialwirtschaft' taki 8620500, Commerzbank Frankfurt' taki 585 4666 hesap numaralarına olduğu gibi, Avrupa' nın diğer ülkelerindeki hesap numaralarına bağışta bulunmaları için, halka çağrıda bulunuyordu. Bu çağrı yapılırken, Türkiye' de, Pakistan' da ve diğer ülkelerdeki yardıma muhtaç insanlar kısmen gösterilmekte ve onlara nasıl ve nelerle, hangi yollarla yardım edilebileceği de söyleniyordu. Bağışların banka havalesi ile veya keş verilerek de yapılacağı açıklanıyordu. Yukarıda belirtilen zaman diliminde derneğin gene yukarıda belirtilen hesap numaralarına yekün olarak **41.423.158,85** Euro bağış parası havale edilmişti.

Yıllara bölündüğünde aşağıdaki gibi bağış paraları havale edilmiştir:

Sene	Meblağ
2002	1.808.394,35 Euro
2003	1.367.349,55 Euro
2004	5.737,894,07 Euro
2005	12.238.160,56 Euro
2006	16.326.692,58 Euro
2007	1.944.667,7 Euro
Toplam	41.423.158,85 Euro

Bağışı yapan insanlar, bağış paralarından, Derneğin gereken masrafları çıkarıldıktan sonra, gerçekten yardıma muhtaç kişiler için harcadığını, onlara yardım edildiğini zannediyorlardı. Aslında bu paraların büyük bir kısmı, gerçekten bu amaca harcanmıyordu. Asıl amaç için kullanılmıyormuş gibi gösterebilmek üzere sanık GÜRHAN, ERMİŞ ve TAŞKAN ve daha başka kişiler, keş olarak bankalardan para çekmişlerdi. Bundan başka ayrıca çeşitli firmalara ortak olmuş ve bu firmaların yardımıyla da bağış paralarının akması, daha doğrusu, bağış paralarının gittiği yerin böylece örtbas edilebilmesini sağlamış oluyordular.

Yukarıda belirtilen zaman diliminde sanık ERMİŞ, Deniz feneri e.V. derneğinin Hesap Numaralarından, toplam olarak 6.351.000,00 Euro parayı, 45 defada keş çekmiş. Sanık TAŞKAN ise, 10.01.2006 tarihinden 09.02.2007 tarihine kadar, derneğin hesap numaralarından yekün olarak 11 kez ve toplam 2.255.000,-- Euro para

çekmiş; bunların 10 defasında ise parayı, sanık ERMİŞ ve hakkında ayrıca soruşturma yapılan KURUM' la beraber çekmiştir. Sanık GÜRHAN kendilerine bunun için, hesap numarasından para çekebilmeleri için, vekâlet vermişti.

Sanık GÜRHAN, Derneğin hesap numaralarından 50 kez ve toplam 9.978.000,00 Euro çekmiştir.

Bu paraların çekildikleri tarihler, hangi Bankalardan çekildikleri ve Meblağları şu şekildedir:

a) Derneğin Hesabından sanık GÜRHAN tarafından keş çekilen paralar:

Nr.	Tarih	Meblağ €	Çeken	Banka
1	25.01.2002	150.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
2	13.02.2002	150.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
3	22.05.2002	250.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
4	11.09.2002	250.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
5	08.10.2002	300.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
6	20.12.2002	600.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
7	05.02.2003	7.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
8	19.02.2003	600.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
9	10.09.2003	60.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
10	26.09.2003	100.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
11	22.12.2003	300.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
12	10.03.2004	400.000,00	Mehmet Gürhan	Postbank
13	02.06.2004	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank

14	29.06.2004	100.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
15	12.07.2004	100.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
16	13.07.2004	75.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
17	14.10.2004	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
18	02.11.2004	30.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
19	02.11.2004	30.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
20	25.11.2004	200.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
21	26.11.2004	200.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
22	13.01.2005	480.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
23	27.01.2005	250.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
24	31.01.2005	250.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
25	02.02.2005	350.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
26	15.03.2005	200.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
27	13.04.2005	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
28	21.04.2005	50.000,0	Mehmet Gürhan	VakifBank
29	06.05.2005	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
30	09.06.2005	100.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
31	16.08.2005	16.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
32	17.08.2005	100.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
33	08.09.2005	110.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
34	12.09.2005	50.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
35	16.09.2005	50.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
36	21.10.2005	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
37	26.10.2005	20.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
38	31.10.2005	100.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
39	16.12.2005	300.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank

40	04.01.2006	300.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
41	06.01.2006	300.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
42	25.01.2006	500.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
43	15.02.2006	350.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
44	13.06.2006	250.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
45	05.07.2006	650.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
46	07.07.2006	50.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
47	07.09.2006	50.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
48	21.09.2006	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
49	06.10.2006	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
50	02.11.2006	150.000,00	Mehmet Gürhan	VakifBank
	Toplam :	9.978.000,00		

b.) Sanık TAŞKAN tarafından derneğin hesabından keş çekilen meblağlar:

Nr.	Tarih	Meblağ €	Çeken	Banka
1	10.01.2006	500.000,00	Mehmet TASKAN	Commerzbank
2	20.12.2006	50.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
3	21.12.2006	100.00,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
4	28.12.2006	100.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
5	29.12.2006	60.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
6	29.12.2006	25.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
7	03.01.2007	140.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
8	10.01.2007	250.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakiBank
9	26.01.2007	500.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank

10	06.02.2007	330.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
11	09.02.2007	200.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
	Toplam:	<u>2.255.000.00</u>		

c.) Sanık **Ermis tarafından Derneğin hesabından keş çekilen meblağlar:**

Nr.	Tarih	Mablağ €	Çeken	Banka
1	06.02.2003	10.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
2	10.03.2003	8.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
3	06.06.2003	50.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
4	30.06.2003	50.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
5	28.07.2003	20.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
6	02.10.2003	4.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
7	26.10.2003	15.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
8	07.11.2003	10.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
9	14.11.2003	100.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
10	20.02.2004	5.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
11	25.02.2004	100.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
12	01.06.2004	100.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
13	14.06.2004	100.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
14	02.07.2004	5.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
15	05.07.2004	20.000,00	Firdevsi, Ermis	VakifBank
16	07.07.2004	3.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
17	12.07.2004	6.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
18	21.09.2004	150.000,00	Firdevsi, Ermis	VakifBank
19	08.10.2004	20.000,00	Firdevsi, Ermis	VakifBank
20	18.10.2004	100.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank

21	28.10.2004	60.000,00	Firdevsi, Ermis	VakifBank
22	12.11.2004	100.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
23	24.11.2004	300.000,00	Firdevsi, Ermis	Postbank
24	15.03.2005	100.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
25	12.05.2005	50.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
26	22.09.2005	250.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
27	12.10.2005	150.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
28	21.10.2005	150.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
29	31.10.2005	150.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
30	25.11.2005	300.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
31	08.12.2005	300.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
32	04.01.2006	300.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
33	25.01.2006	500.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
34	03.02.2006	500.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
35	15.02.2006	500.000,00	Firdevsi, Ermis	Commerzbank
36	20.12.2006	50.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
37	21.12.2006	100.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
38	28.12.2006	100.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
39	29.12.2006	60.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
40	29.12.2006	25.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
41	03.01.2007	140.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
42	19.01.2007	250.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
43	26.01.2007	500.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
44	06.02.2007	330.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
45	09.02.2007	200.000,00	Taskan,Ermis,Kurum	VakifBank
	Toplam	<u>6.351.000,00</u>		

Adı geçen sanıklar ayrıca, hem kendileri tarafından, hem de başka kişiler tarafından, Derneğin hesap numaralarından keş olarak çekilen paraların Türkiye' ye götürülmesi içinde, kuryelik de yapıyorlardı.

Sanıklar bu işi yaparken (sanık TAŞKAN en geç 2005 yılı ortalarından itibaren), Derneğin amacının haricinde, paraların, bağışta bulunan insanların bildikleri kaynakların dışında, başka yerlere gittiğini biliyorlardı.

Bu tür eylemlerle sanıklar, kendilerine, uzun süreli ve czi olmayan bir maddi avantaj sağlamak istiyorlardı. Aynı zamanda sanıklar, bu eylemlerinden dolayı büyük bir maddi zarar ziyanın oluşacağını bilmekte ve bundan büyük sayıda insanın da etkileneceğinin farkında idiler.

Bağışta bulunan kişilerin arasında aşağıda adları geçenler bulunuyordu :

Nr.	Soyisim	İsim	Cadde/Sokak	Kent
1	Özel	Eşref	In den Mauren 12	71272 Renningen
2	Elikalfa	Emin	Bittekindstr. 62	44536 Lnen
3	Bilge	Bülent	Dieselstr. 153	47166 Duisburg
4	Alper	Adem	Am Wittstock 4	52457 Aldenhoven
5	Sevinc	Azamet	Goethestr. 9	96450 Coburg
6	Altun	Cengiz	St. Johannesweg 18	75015 Bretten
7	Celebi	Ali	Lantheilstr. 1	68163 Mannheim

8	Demir	Cevat	Schütt 14 A	67433 Neustadt
9	Peyker	Ahmet	Friedrichstr. 29	63505 Langenselbold
10	Özdemir	Gülsen	Isabellenstr. 50	35708 Haiger
11	Diri	Ethem	Römerstr. 339	53117 Bonn
12	Göcer	Feramuz	Schillerstr. 23	33104 Neuhaus
13	Autohaus		Mainstr. 85	41469 Neuss
14	Cicigül	Adem	Benhartusstr. 1	73450 Heubach
15	Cat	Cetin	Schäfflestr. 7	60386 Frankfurt a. M.
16	Yigit	Ahmet	Jürgens Hof 64	44628 Herne
17	Bozkurt	Bekir	Grillostr. 102	59174 Kamen
18	Karakullukcu	Ramazan	Bogenstr. 25	46236 Bottrop
19	Özbek	Sultan	Markstr. 5	72474 Winerlingen
20	Yagmur	Semiha	Eckhart-Siedlung 1	91235 Hartenstein
21	Simsek	Saddetin	Taunusstr. 7	65795 Hattersheim
22	Can	Saliha	Weilbach Str. 24	65439 Flörsheim
23	Alicidogan	Raif	Rudolfstr. 21	42857 Remischeid
24	Sükrü	Kaya	Cyriaksrin 56	38118 Braunschweig
25	Dereli	Sema	Rudolf Malter Str. 2A	66280 Sulzbach
26	Ünlü	Sitki	Untere Haardt 7	91799 Langenltheim
27	Kesim	Sebahattin	Königsbergerstr. 81	27755 Delmenhorst
28	Serap	Sahiner	An Banatenstr. 2	86399 Bobingen
29	Kaya	Selma	Im Neuenheimer Feld 678	69129 Heidelberg
30	Servet	Yüksel	Höchstetterstr. 24	86154 Augsburg
31	Dagli	Sevket	Schloßstr. 7	33758 Schloßholte
32	Durmaz	Ramazan	Isastr. 6	41469 Neuss
33	Mankir	Rafet	Hallerstr. 11	74532 Ilshofen
34	Girgin	Süleyman	Rückerstr. 23	47167 Duisburg
35	Sahin	Keziban	Brunnenäckerstr. 30	72144 Dußlingen
36	Demirtas	Kadir	Albatrosweg 21	70499 Stuttgart

37	Ceyhan	Osman	Bahnhofstr. 36	58095 Hagen
38	Yazici	Hasan	Kastanienweg. 6	41540 Dormagen
39	Karakulak	Ramazan	Föhrichstr. 61	70469 Stuttgart
40	Atik	Kadir	Heidebrinkstr. 2	13357 Berlin
42	Tarakci	Fatmanur	Teestr. 20	28755 Bremen
43	Güngör	Yilmaz	Rohrmühlenweg. 3	92681 Erbenhof
44	Bicer	Meryem	Larstr.130	53844 Troisdorf
45	Aydoglu	Ferat	Buchenstr. 24	33649 Bielefeld
46	Murat	Mehmet	Salzstorstr. 10 A	34125 Kassel
47	Servet	Yüksel	Höchstetterstr. 24	86154 Augsburg
48	Öztük	Fadime	Tannenstr. 146	42283 Wuppertal
49	Sahin	Kumru	Ganghoferstr. 1	80339 München
50	Cakilci	Mustafa	Amsterdamerstr. 299	50735 Köln
51	Dincel	Huri	Terofalstr. 3	80689 München
52	Kadiroglu		Bauernfeindstr. 1	80939 München
53	Emre	Selattin	Uhlenheidestr. 36	45661 Recklinghausen
54	Polatkan	Murat	Friedrich-Freye-Str. 45	45481 Mühlheim
55	Bakir	Oguzhan	Ehrlicherstr. 52	31135 Hildesheim
56	Akbas	Ramazan	Wiesbadener Landstr.9	65203 Wiesbaden
57	Haser	Fatma	Dessauerstr. 30	10963 Berlin
58	Kardas	Mehmet	Wurmbergstr. 5	73066 Uhingen
59	Gebrüder Ciftic GmbH		Lingenfeld 8	51373 Leverkusen
60	Topal	Kemal	Krefelderstr. 75	47839 Krefeld
61	Özdemir	Faik	Friedrich-Wöhler-Str. 8	64579 Gernsheim
62	Gönül	Yilmaz	Werner von Siemenstr.76	64711 Erbach
63	Hirlak	Kenan	Turnierstr. 16	55218 Ingelheim
64	Kaya	Kamil	Rathausgasse 18	97816 Lohr a. M.

65	Gülseren	Karakaya	Stettinger Str. 1	65462 Ginsheim
66	Arik	Güler	Westring 10	44623 Herne
67	Ünaldi	Nusret	Mittelweg 8	71272 Renningen
68	Sahin	Nurhan	Mühlenstr. 34	49377 Vechta
69	Yöndemli	Orhan	Schlossgasse 44	69592 Hemsbach
70	Dayi	Kenan	Thyssenstr. 23	47807 Krefeld
71	Yavas	Fikret	Alamanenstr. 31	41462 Neuss
72	Battal	Gültekin	Flemingstr. 36	91154 Roth
73	Duran	Gülseven	Königsteinerstr. 3	65197 Wiesbaden
74	Cokalp	Fahri	Ladenmühlenfeld 5	31137 Hildesheim
75	Arabe	Bilal	Goethestr. 53	31272 Lehrte
76	Cuma	Yücel	Kantstr. 33	83301 Traunreut
77	Gümüssu	Fathi	Rohrdommelweg 6	70378 Stuttgart
78	Nur Tarakci	Fatma	Teestr. 20	28755 Bremen
79	Sezer	Bünyamin	Parsevalstr. 12	68307 Mannheim
80	Baydemir Stuck GmbH & Co. KG		Distelweg 5	90522 Oberasbach
81	Atak	Cemil	Weinsbergstr. 191	50825 Köln
82	Akman	Galip	Erzbergstr. 2	59192 Bergkamen
83	Lata	Engin	Brandgasse 4	84323 Massing
84	Sert	Ceyhan	Breslauerstr. 65	65203 Wiesbaden
85	Falci	Mustafa	Sonnenscheinsck 16	44287 Dortmund
86	Yaman	Berrin	Undeloer Str. 46	28239 Bremen
87	Deniz	Burhan	Dobacher Str. 4	52146 Würselen
88	Topal	Bünyamin	Hoherweg 6	26954 Nordenham
89	Isik	Bülent	Duisburgerstr. 17	51145 Köln
90	Sirin	Burhan	Zeppilnstr. 3	40231 Düsseldorf
91	Türk	Fahri	Hans-Joachim-Toll- Weg.25	39455 Hannover
92	Aksoy	Emine	Fischweiher 36	45307 Essen

93	Isdar	Faruk	Weinstr. Süd 46 A	67098 Bad Dürkheim
94	Ögütcü	Emine	Wehrhausweg 43	53227 Bonn
95	Akbaba	Filiz	Bahnhofstr. 175	47178 Duisburg
96	Demir	Cevad	Schütt 14 A	67433 Neustadt
98	Kayabal	Fatma	Leipzigerstr. 14	31789 Hameln
99	Sener	Fatma	Dr. Hermann Gretsch Str. 4	95173 Schönwald
100	Gülali	Esen	Berlinerstr. 15	44652 Herne
101	Birlik e.V.		Im Frauenholz 5 C	70499 Stuttgart
102	Özdem	Fedei	Friedhofstr. 68	63065 Offenbach a.M.
103	Abidas	Cevriye	Frankfurter Toor 26	63450 Hanau
104	Ünlü	Mustafa	Im Gründel 2	69488 Birkenau
105	Eserli	Muhammed	Saarstr. 92	52477 Alsdorf
106	Bekmezci	Rasmin	Kampstr. 12	59192 Bergkamen
107	Cetin	Selahattin	Im Blauen Garn 41	50389 Wesseling
108	Toklu	Kismet	Lahnstr. 9	38120 Braunschweig
109	Seker	Fikret	Fr.-Naumann Str.6	67071 Ludwigshafen
110	Cataloluk	Sinan	Paul-Esch-Str.18	47053 Duisburg
111	Arik	Kadir	Dorstener Str. 18	44625 Herne
112	Kayakus	Ekrem	Saarstr. 44	44627 Herne
113	Alaattin	Yigit	Siedenfelder Weg 112	21109 Hamburg
114	Dogan	Yilmaz	Diakonissenweg 29	73730 Esslingen
115	Durak	Orhan	Hermühlheimer Str. 261	50354 Hürth
116	Kalay	Turan	Traubronnstr. 5	70599 Stuttgart
117	Sarikaya	Mehmet	Marienwerder Str. 5	30449 Hannover
118	Karabudak	Ahmet	Niedervellmarer Str. 20	34127 Kassel
119	Uzun	Kemal	Klemensstr. 4	45661 Recklinghausen
120	Özmen	Tuncay	Saalgasse 6	35410 Hungen
121	Kocak	Nazli	Hauptstr. 32	65779 Kelkheim Ts.
122	Ilhan	Ali	Bergfriedstr. 19	10969 Berlin
123	Kutlu	Kadir	Geldersheimer Str. 90	97424 Schweinfurt

124	Kapudan	Musafa	Steinbrinkstr. 118	47249 Duisburg
125	Ülger	Meryem	Duesbergstr. 17	58636 Iserlohn
126	Killi	Ramazan	Schillerstr. 21	74193 Schwaigern
127	Erdem	Ismail	Wilhelm-Bluhm-Str. 13	30451 Hannover
128	Ünal	Emine	Piuspl. 4	81678 München
129	Ayna	Ahmet	Hochstr. 220	45661 Recklinghausen
130	Sevim	Iskender	Kampstr. 30	45739 Erkenschwick
131	Türkeri	Kahraman	Schillerstr. 51	47166 Duisburg
132	Özcokbilen	Turgut	Adolf-Baeyerstr. 44	51373 Leverkusen
133	Selma	Yildiz	Föhrenstr. 13	92331 Parsberg
134	Özcan	Ilhan	Arndstr. 2	45896 Gelsenkirchen
135	Cengel	Guelcan	Regenbogenstr. 13	58239 Schwerte
136	Cetin	Semra	Corneliastr.28	74206 Bad Wimpfen
137	Topaz	Muntazar	Roberstr. 78	45661 Recklinghausen
138	Cümen	Erkan	Bochumerstr. 96 a	45661 Recklinghausen
139	Sahin	Yalcin	Bahnhofstr. 35	78554 Aldingen
140	Sallamaci	Huriye	Am Rodenbach 4	51496 Bergisch Gladbach
141	Bagee	Havva	Westerwaldstr. 57	57299 Burbach
142	Celik	Muharrem	Wiesenäcker Str. 38	71254 Ditzingen- Heimerlingen
143	Ceyhan	Muzaffer	Nelkenweg 2	55126 Mainz
144	Zorlu	Sahin	Wetterstr. 22	61231 Bad-Nauheim
145	Serin	Erol	Friedrich-Ebert-Str. 17	53489 Sinzing
146	Alparslan	Gülseren	Ruprechtstr. 7	90429 Nürnberg
147	Yilmaz	Ismail	Wambeler Holz 20	44328 Dortmund
148	Güclü	Salih	Wegelnburgstr. 29	67065 Ludwigshafen
149	Öztürk	Murat	Scheffelstr. 3	88299 Leutkirch
150	Basar	Hüseyin	Eichenfeld 22	51545 Waldbröl
151	Koc	Mehmet	Weimarer Str. 100 d	21107 Hamburg
152	Oruc	Aydin	Luisenstr. 12	46049 Oberhausen

153	Mecal	Nazmiye	Eichenkampstr. 2	58135 Hagen
154	Dürne	Canan	Bickernstr. 80	44649 Herne
155	Budak	Fatma	Kraspothstr. 64	45327 Essen
156	Yigit	Fatma	Erzbergerstr. 30	74172 Neckarsulm
157	Sahin	Habib	Lohmühle 50	50321 Brühl
158	Kesici	Harun	Neukirchnerweg 1	63128 Ditzenbach
159	Aslan	İsmaill	Leupolzerstr. 10	88239 Wangen im Allgäu
160	Kalayci	Ugur	Weimarer Str. 6	40880 Ratingen
161	Atalay	Ekrem	Badgasse 3	73441 Bopfingen
162	Demir	Fatumr	Dringsheide 56	22119 Hamburg
163	Sükrü	Aydin	Hans-Böckler-Allee 14	54295 Trier
164	Akkus	Nersin	Traunsteiner Str.19	50389 Wesseling
165	Teke	Sevket	Fingerkrautanger 26	80937 München
166	Özay	Ramazan	Langenaubacher Str. 44	35708 Haiger
167	Yavuz	Yasemin	Caudebec-Ring 3	41334 Nettatal
169	Kabuk	Seran	Holtenerstr.3	45143 Essen
170	Baxkus	Kadir	Verdenerlandstr. 145	31582 Nienburg
171	Yildirim	Abdullah	Stephan-Born-Str. 9	65199 Wiesbaden
172	Ak	Elmas	Saarst. 46	78554 Aldingen
173	Aksoy	Güldane	Neben Zollgasse 1	97877 Wertheim
174	Rüler	Adem	Rosenhöhe 2	74336 Brackenheim
175	Korkmaz	Emine	Pforzheimer Str.170	76257 Ettlingen
176	Sözen	Erkan	Florastr. 32	47799 Krefeld
177	Tas	Bilal	Straßburger Str. 5 A	50529 Frankfurt a. M.
178	Tasdemir	Aysel	Sternbuschweg 171	47057 Duisburg
179	Mutlu	Muharrem	Kronerstr. 4	58425 Witten
180	Elyan	Gülbahar	Höxterstr. 37	32839 Steinheim
181	Öztürk	Güleser	Schmidtstr. 13	44793 Bochum
182	Yildirim	Metin	Fuhrparkstr. 5	58089 Hagen
183	Cakir	Hüsnü	Freiburger Str. 10	78048 Villingen

184	Cengiz	Saar	Karlsruherstr. 17	69469 Weinheim
185	Karadag	Mehmet	Lindenstr. 23	63743 Aschaffenburg
186	Macara	Ali	Knauerstr. 27	90443 Nürnberg
187	Agbuga	Sebiha	Sulzbacher Str. 19	90489 Nürnberg
188	Savas	Celal	Münsterer Str. 16	51063 Köln
189	Ece	Zekeriya	Hirschstr. 4	74360 Ilsfeld
190	Akpancar	Gülseher	Sibeliusstr. 5	22761 Hamburg
191	Apan	Bahri	Rothenaustr. 12	58300 Wetter
192	Karabacak	Ababekir	Liverpoolerplatz 1-3	50765 Köln
193	Yilmaz	Ibrahim	Kreter Str. 69	75231 Pforzheim
194	Göktas	Necibe	Salmstr. 30	66280 Sulzbach
195	Kapucu	Yakup	Liesbacher Str. 125	69488 Birkenau
196	Yildirim	Yildiray	Högelwörtherstr. 9	81369 München
197	Toksöz	Hüseyin	Esinger Steinweg 80	25436 Uetersen
198	Sahinoglu	Hilmi	Remisius Str. 4 B	53639 Königswinte
199	Gönül	Avci	Oberstkeil 12	44879 Bochum
200	Bal	Necati	Am Schifferstük 78	65479 Raunheim
201	Akca	Cevdet	Bahnhofstr. 2	76571 Goggenau
202	Gökbaly	Güllü	Hackenheimer Str. 9	55545 Bad Kreuznach
203	Cevik	Vahdettin	Sonnenstr. 8	74348 Lauffen
203	Rencber	Cemalettin	Reinerstr. 43	47166 Duisburg
204	Cakir	Ahmet	Südstr. 109	74072 Heilbronn

Dosyanın 3640 ve devamı sayfaları

2.-31.

Sanık **GÜRHAN** ve **TAŞKAN**, Yönetim Kurulu başkanları ve dolayısıyla sorumlu kişiler olarak, şimdiye kadar hâlâ, 2006 yılının Haziran ayı ile 2007 Mart ayı arasında kalan zaman dilimi için, ne iş-

çilerden kesilen ve ne de işverenlerin, müteakip ayın 15 ine kadar ödenmesi gereken sosyal sigorta primleri olan yekün **61.750,58 EUR** parayı yetkili resmi dairelere ödemişlerdir.

Ödenmesi gereken, ancak ödenmemiş olan meblağlar şöyle :

Hessen AOK' sına ödenmesi gereken :

2)	Haziran 2006 için, 15.07.2006 da ödenmesi gerekiyordu	4164,40 €
3)	Temmuz 2006 için, 15.08.2006 da ödenmesi gerekiyordu	4164,40 €
4)	Ağustos 2006 için, 15..09.2006 da ödenmesi gerekiyordu	4164,40 €
5)	Eylül 2006 için, 15.10.2006 da ödenmesi gerekiyordu	4164,40 €
6)	Ekim 2006 için, 15.11.2006 da ödenmesi gerekiyordu	3777,40 €
7)	Kasım 2006 için, 15 12.2006 da ödenmesi gerekiyordu	3840,32 €
8)	Aralık 2006 için, 15.01.2007 de ödenmesi gerekiyordu	3840,32 €
9)	Ocak 2007 için, 15.02.2007 de ödenmesi gerekiyordu	4278,86 €
10)	Şubat 2007 için, 15.03.2007 de ödenmesi gerekiyordu	4278, 86 €
11)	Mart 2007 için, 15.04.2007 de ödenmesi gerekiyordu	4278,86 €

Baden Württemberg IKK' sına ödenmesi gereken meblağlar:

12)	Haziran 2006 için, 15.07.2006 da ödenmesi gerekiyordu	898,02 €
13)	Temmuz 2006 için, 15.08.2006 da ödenmesi gerekiyordu	898,02 €
14)	Ağustos 2006 için, 15.09.2006 da ödenmesi gerekiyordu	898,02 €
15)	Eylül 2006 için, 15.10.2006 da ödenmesi gerekiyordu	971,54 €
16)	Ekim 2006 için, 15.11.2006 da ödenmesi gerekiyordu	971,54 €
17)	Kasım 2006 için, 15.12.2006 da ödenmesi gerekiyordu	971,54 €
18)	Aralık 2006 için, 15.01.2007de ödenmesi gerekiyordu	971,54 €
19)	Ocak 2007 için, 15.02.2007 de ödenmesi gerekiyordu	915,48 €
20)	Şubat 2007 için, 15.03.2007 de ödenmesi gerekiyordu	915,48 €
21)	Mart 2007 için, 15.04.2007 de ödenmesi gerekiyordu	915,48 €

BARMER sağlık sigortasına ödenmesi gereken, ancak ödenmeyen meblağlar:

22)	Haziran 2006 için, 15.07.2006 da ödenmesi gerekiyordu	1170,30 €
23)	Temmuz 2006 için, 15.08.2006 da ödenmesi gerekiyordu	1170,30 €
24)	Ağustos 2006 için, 15.09.2006 da ödenmesi gerekiyordu	1170,30 €
25)	Eylül 2006 için, 15.10.2006 da ödenmesi gerekiyordu	1170,30 €
26)	Ekim 2006 için, 15.11.2006 ödenmesi gerekiyordu	1170,30 €
27)	Kasım 2006 için, 15.12.2006 da ödenmesi gerekiyordu	1170,30 €
28)	Aralık 2006 için, 15.01.2007 de ödenmesi gerekiyordu	1170,30 €
29)	Ocak 2007 için, 15.02.2007 de ödenmesi gerekiyordu	1093,20 €
30)	Şubat 2007 için, 15.03.2007 de ödenmesi gerekiyordu	1093,20 €
31)	Mart 2007 için, 15.04.2007 ödenmesi gerekiyordu	1093,20 €

Bu prim borçları halen ödenmemiştir.

Suç, Ceza Kanunu Madde 263 bent 1 fıkra 1, bent 3, Madde 25 bent 2 ve sanık GÜRHAN ile sanık TAŞKAN'la ilgili olarak ayrıca Madde 266a ve Madde 53 gereğince cezaya tabidir.

DELİLLER :

I. Verilen ifadeler:

Sanık Ermiş,

ifadeleri özel dosyası 1. Sanık ERMİŞ' in ifadeleri

Sanık ifadeleri 2. Sanık TAŞKAN'ın ifadeleri

özel dosya

II. ŞAHİTLER :

Dosyanın 3359. sayfası

1.) Sedat Akcan, Rödernstr.29, 63067 Offenbach

Sanık ifadeleri

- Özel dosya 2.) Erhan Eren, Markgrafenstr. 15a, 60487
Frankfurt am Main,
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 3.) Dilek Balıkçı, Jahnstr. 28, 63450 Hanau
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 4.) Ali Kürşat Karaca, Ringstr.75, 65479 Raunheim
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 5.) Seyyar Kutun, Grosse-Hasenbach-Str. 46,
63065 Offenbach,
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 6.) Thorsten Werner Löhr, 60311 Frankfurt am
Main Kaiser str. 30 adresindeki Commerzbank
Müşteri Hizmetleri bölümü üzerinden davet ve
tebliğ edilebilir,
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 7.) Alper Oruç, Hugo-Kallenbach-Str. 45, 65931
Frankfurt am Main,
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 8.) Elif Fatma Oruç, Hugo-Kallenbach-Str. 45,
65931 Frankfurt am Main,
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 9.) Serpil Straka, Büdinger Str. 2, 63452 Hanau,
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 10.) Jemal Umar İsmail, Erlenweg, 29, 69126
Heidelberg,
- Sanık ifadeleri
- Özel dosya 11.) Abdurrahim Vural, Xantener Str. 8, 10707
Berlin,

12- 23 arası

Kriminal Polis Başkomiseri Böhm

Kriminal Polis Başkomiseri Geiss

Kriminal Polis Başkomiseri Maschke

Kriminal Polis Üstkomiseri Reichert

Kriminal Polis Başkomiseri bayan Behre
Kriminal Polis Üstkomiseri Gebhard
Müfettiş bayan Jakob
Kriminal Polis Üstkomiseri Yiğit
Polis Üstkomiseri Akpınar
Polis Komiseri Köyyar
Polis Komiseri Eryılmaz
Kriminal Polis Üstkomiseri Hergert

24.) Kriminal Polis Üstkomiseri Hase.

Hessen Eyalet emniyet genel müdürlüğü üzerinden davet ve tebliğ edilebilir.

25.) Kriminal Polisi Üstkomiseri bayan Kunicke. Frankfurt am

Main emniyet Müdürlüğünden davet ve tebliğ edilebilir. K 311

26. ve 27.) Kriminal Polis Üstkomiseri Kissel

Kriminal Polis komiseri Bulla. Adı geçen ikisi de
Frankfurt am Main Emniyet Müdürlüğü üzerinden davet
ve tebliğ edilebilirler.

28.) Mali Müfettiş Casten Kauck

Frankfurt am Main Maliye dairesinden.

III. BİLİRKİŞİLER:

1. Dr. Bügler,

Bavyera Eyalet Emniyet Genel Müdürlüğü,

teknik muayene dairesi - Mailingerstrasse 15, 80636

Münih adresi üzerinden - davet ve tebliğ edilebilir.

(aşağıdaki bilirkişi raporları için: 15.12.2006 tarihli bağış

makbuzlarının eskilik/yenilik tesbiti ve 25.07.2007 tarihli

bağış makbuzlarının eskilik/yenilik tesbiti)

2. Dr. Nölke,

Hessen Eyalet Emniyet Genel Müdürlüğünün 14.11.2006 tarihli bağış makbuzlarının eskilik/yenilik tesbiti ile ilgili yazısı hususunda,

ve

16.01.2008 tarihli, derneğin yazışmalarının 26 sayfasındaki izlerle ilgili olarak,

Hölderlin Strasse 5, 65187 Wiesbaden adresinde bulunan, Hessen Eyaleti Emniyet Genel Müdürlüğü üzerinden davet ve tebliğ edilebilir.

3. Kriminal Polis Başkomiseri Reisinger

Hölderlin Strasse 5, 65187 Wiesbaden adresinde merkezi bulunan Hessen Eyaleti Emniyet Genel Müdürlüğü Kriminalbilim ve Teknik Enstitüsü üzerinden, 18.06.2006 tarihli el yazısı karşılaştırma raporu ile ilgili olarak, davet ve tebliğ edilebilir.

4. Dr. Hendriks

Berlin Eyalet Emniyet Genel Müdürlüğü Kriminal Teknik Muayene Dairesi üzerinden –Tempelhofer Damm 12, 12101 Berlin, adresinden,

15.08.2007 tarihli ve bağış makbuzları eskilik/yenilik tesbiti ile ilgili rapor hususunda, davet ve tebliğ edilebilir.

5. Isabel Rautenberg

Pris WaterhouseCoopers üzerinden, Marie-Curie-Str. 24-28, 60439 Frankfurt am Main adresinden, Price WaterhouseCoopers (geçici) bilirkişi raporu ile ilgili davet ve tebliğ edilebilir.

IV. VESİKALAR:

1. Deniz feneri' nin Frankfurt Postbank'taki 301 535 602 numaralı hesap numarası ile ilgili evraklar.
2. Frankfurt Commerzbank'taki 5854666 numaralı hesap numarası ile ilgili evraklar
3. Deniz Fener' nin Mainz Bank für Sozialwirtschaft'taki 8620500 numaralı hesap numarası ile ilgili evraklar
4. Deniz Feneri' nin Frankfurt Vakıfbank Int. teki 3344, 15003340 numaralı hesap numarası(ları) ile ilgili evraklar
5. Deniz Feneri' nin Vakıfbank Viyana' daki 121.111 numaralı hesap numarası ile ilgili evraklar,
6. Deniz Feneri' nin Viyana Erste Bank'taki 28438100200 numaralı hesabı ile ilgili evraklar,
7. Deniz Feneri'nin Strassburg'taki La Poste'deki 3.549. 12J06 322.450 Z 036 hesap numaraları ile ilgili evraklar
8. Deniz Feneri ABN Amro, Enschede, 42.72.77.264 44.59.90.457 hesap numaraları ile ilgili evraklar.
9. Deniz Feneri' nin Belçika'daki Fortis Bank'taki 1-4491595-86 numaralı hesabı ile ilgili evraklar
10. Deniz Feneri Amsterdam Demir Halk Bank'taki 776567527 numaralı hesabı ile ilgili evraklar.

11. Deniz Feneri Rotterdam Demir Halk Bank'taki
5014000342318
501341103279 numaralı hesabı ile ilgili evraklar.
12. 15.12.2006 tarihli, bağış makbuzlarının eski/yeni tesbiti
ile ilgili, Bavyera emniyet genel müdürlüğünün bilirkişi raporu,
13. 25.07.2007 tarihli, bağış makbuzlarının eski/yeni tesbiti
ile ilgili, Bavyera emniyet genel müdürlüğünün bilirkişi raporu,
14. 14.11.2006 tarihli, bağış makbuzları eski/yeni tesbiti ile ilgili
Hessen eyaleti emniyet genel müdürlüğünün yazısı
15. 18.06.2007 tarihli ve Hessen eyalet emniyet genel müdürlüğü
elyazısı karşılaştırma ve tesbit raporları
16. 15.08.2007 tarihli, Berlin eyalet emniyet genel müdürlüğünün
Bağış makbuzları eski/yeni tesbiti ile ilgili bilirkişi raporu,
17. 16.01.2008 tarihli, dernek yazışmaları 26 sayfasındaki
izlerle ilgili olarak Hessen eyalet emniyet genel müdürlüğü
bilirkişi raporu
18. (Geçici) Price WaterhouseCoopers bilirkişi raporu
19. Hakkında ayrıca soruşturma yapılan KÜSMÜŞ' ün bagajında
bulunan ve kaçak çalıştırma ile ilgili ücret listesi
20. Frankfurt am Main Adam Opel Str. 5' in satın alınması ile ilgili
Euro7 nin 100.000,00 Eur' luk kredi evrakları
21. Euro 7' nin Riga' da bir gemi satın almasıyla ilgili 1,2
Milyon Euro kredisi evrakları
22. Vakıfbank İnternational ' ın European Food & Marketing
GmbH' nın kapital yükseltilmesi ile ilgili evraklar

23. Vakıfbank International' in Swift evrakları, Weiss Handels und Investment GmbH şirketinin kapital yükseltilmesi ile ilgili.

V. Görülebilir Maddeler:

1. Deniz Feneri "Kastamonu 01.05. – 31.05.2003, Aytaç"
2. Deniz Feneri için Kanal 7' de yapılan reklamın video kaseti
3. Deniz Feneri' nin, www.denizfeneri.biz İnternet adresindeki bilgilerin, 2003 -2007, kaydedilmiş CD si
4. Sanık GÜRHAN' ın önsözyle 'Deniz Feneri' reklamı için hazırlanmış ve tercüme edilmiş prospektüs

VI. EK Dosyalar :

Frankfurt am Main Savcılığının 6370 Js 233085/04 işlem numaralı dosyası.

Soruşturmaların Önemli Neticeleri :

I.Şahıslarla ilgili:

(Şahıslarla ilgili dosya)

1. Sanık GÜRHAN

Sanık Gürhan, Vatandaşlığa girmek üzere yapmış olduğu başvurusundaki verilerine göre, 1969-1981 yılları arasında Türkiye' de okula gitmiş ve liseyi bitirmiş. Ardından İşletme okumuş ve 1987 yılında mezun olmuş. 1990 yılına kadar Türkiye'de, *İslam Birliği Milli Görüş* (IGMG)' ün yayın organı olarak bilinen '*Milli Gazete*' de siyasi gazeteci olarak çalışmış.

1990-1991 yıllarında, *Milli Gazete*' nin Belçika'da, Brüksel muhabirliğini yapmış. 1991 yılında eşi olan Nurgül' le evlenmiş ve o tarihten bu yana devamlı kaldığı Almanya' ya gelmiş.

1994-1995 yıllarında işsiz kalmış. Daha sonra taxi şoförü olarak "Taxibetrieb KURUM" da (Bacanak/eniştesi Recep Kurum' un yanında. 'Schwager' kavramı kullanılmıştır. Almancada herikisi için kullanıldığından, burada kimin kastedildiği belli değildir). çalışmış.

20.06.1997 tarihinde Kendisine verilen belge ile, vatandaşlığa alınmıştır. O zaman kendisi, Türk vatandaşlığından çıktığını beyan etmişti. Ancak 10.08.1998 tarihinde tekrar Türk vatandaşlığına girmiş ve Nisan 2002' de de, Türk Silahlı Kuvvetlerinde temel eğitim yaparak askeri görevini tamamlamıştır.

Sanığın eşiyle 16, 14, 10 yaşlarında olan üç çocuğu var, genelde Türkiye' de ikamet ediyorlarmış. Yakalandığı zaman sanık, Euro7 Televizyon Limited şirketinde çalışmakta olduğunu ve aynı zamanda Türkiye' de işletme okuduğunu beyan etmişti.

Sanığın şimdiye kadar herhangi bir sabıkası olmadığı gibi, adı polisiye işlerine de karışmamıştır.

2. Sanık ERMİŞ

(Doyanın 2124 ve dev.sayfaları)

Sanık ERMİŞ, Türkiye' nin Burdur İl' inde dünyaya gelmiş. Ebeveynleri çiftçi idiler. Ortaokulu bitirdikten sonra, takriben 13 yaşlarında, babası onu bir Kur'an kursuna göndermiş, ancak orada bir yıl kadar kalmış. Ardından Burdur'da İmam Hatip Lisesine devam etmiş ve bitirmiş. Ardından İstanbul'daki Marmara Üniversitesine girmiş ve 1983 yılından itibaren İktisat okumaya başlamış. Üniversiteden 1990 yılında, '*Uluslararası İktisat*' bölümünden mezun olmuş. 1991 yılında Almanya' ya gelmiş ve Stuttgart Üniver-

sitesinde doktora yapmak istemiş. 1995/1996' dan itibaren kayın-babasının Gıda maddeleri dükkanında çalışmış, daha sonraları da Pfullendorf' taki Geberit firmasında, bantta vardiyeli işçiliği yapmış.

Gazetede çıkan bir ilan üzerine 2001 yılında Media 7 firmasında iş bulmuş ve orada diğer işlerinin yanında muhasebeci olarak çalışmaya başlamış.

Sanık evlidir. Şimdiye dek herhangi bir sabıka kaydına rastlanmamıştır, adı polisiye işlerine karışmamıştır.

3. Sanık TAŞKAN

Sanık TAŞKAN henüz 12 yaşındayken, ebeveynleri ve üç kardeşiyle birlikte 19.01.1980 tarihinde Almanya' ya gelmiş.

Babası 1967 yılından bu yana Almanya' da çalışıyormuş. Ana ikamet adresi, anne babasının ikamet yerleri olan ve kendisinin de 1984 yılına kadar İlk ve "Orta" okula gittiği Altenheim/ Neuried' miş. Hauptschule'nin ardından Ticaret bilimleri ağırlıklı okula gitmiş ve Mayıs/Haziran 1989' da da meslek lisesinden Ticaret bilimleri bölümünden mezun olmuş. Daha sonra devam edip bitirmediği İngilizce ve Latin dilleri ile iktisat ilimleri tahsiline Freiburg Üniversitesinde devam etmiş. Sanık TAŞKAN, 1989' da Breisgau'dan Freiburg'a taşınmış, ilk önceleri öğrenci yurdunda kalmış, daha sonra da, 1993' ten itibaren de eşiyle birlikte kirada oturmuş.

1989 Mart ayında süresiz oturma müsaadesi almış. 2002 yılında

Santour Gemi işletmesinde çalışmış, ancak 2002 yılında işten çıkarılmış. Aradan kısa süre sonra ise, kendi hesabına (Gemi) seyahat ve santour GmbH için aracılık yapmaya başlamış.

2005 yılında ilk kez Atlas Media Marketing GmbH şirketi için çalışmaya başlamış.

Sanığın 1 ila 14 yaşları arasında üç çocuğu var.

Yakalanmadan evvel ailesiyle beraber Offenbach'taki Lachwiesen 43 adresinde, mülkünün kendisine ait olduğu bir dairede oturuyordu. Aynı yerde bir dairesi daha var. O dairede de, ülkesi Türkiye'ye kaçtığı ana kadar da, sanık Bedrettin Bülent Bilgin oturuyordu. Sanığın şimdiye dek herhangi bir sabıkası yoktur; adı polisiye işlerine de karışmamıştır.

II. Esasla (Dava) ile ilgili

1. Soruşturma davasının gelişmesi

a) Kara Para yıkama zannı

Soruşturma davasının başlatılmasına, çeşitli bankaların bu bağlamda yapmış oldukları bildirimleri neden olmuştu. Frankfurt am Main Commerzbank AG, 05.01.2006 tarihinde, bankanın Kaiserstr. 30, 60311 Frankfurt am Main şubesinde açılmış olan ve Adam Opel Strasse 5, 60386 Frankfurt am Main adresindeki Deniz Feneri e.V. ye ait 400 5854666, BLZ 500 400 00 başış hesap numarasından, 10.10.2005 tarihi ile 05.01.2006 tarihleri arasında (bildirimin yapıldığı tarih) büyük miktarda keş paranın çekildiğini Hessen Eyaleti Emniyet Genel Müdürlüğüne (HLKA-SG 413) bildirmişti. Hesap numarası açıldığında, 16/17.12.2004 tarihinde

hesap numarasının açılması için başvuru formülerini Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet Gürhan'ın imzaladığı, hesaptan para çekme (tek başına) yetkisinin olduğu ve 03.01.2005 tarihinden itibaren de (yalnız) Gürhan'la birlikte Firdevsi ERMİŞ'in de imzalaması ve çekme yetkisi vardı.

1,35 Milyon Euro'nun keş çekildiği, Commerzbank'ın ilettiği hesap numarası dekontlarında dikkati çekiyordu, daha sonra yekün meblağın 3.353.000,00 € olduğu tesbit edilerek, banka tarafından bildirilmişti.

2005 yılında çekilen büyük bir meblağ paranın çekiliş nedeninin Commerzbank tarafından bilinmek istemesi üzerine, konu hakkında yöneltilen soruya Dernek cevap vermediğinden, hesap numarası banka tarafından, yapılan kara para yıkama zannı bildiriminden sonra, kapatılmıştır.

Bu kara para yıkama zannı bildiriminden sonra, soruşturma davası başlatılmıştı.

Commerzbank tarafından ek olarak ibraz edilen belgelerden, keş çekilen paraların, hesap numarasından para çekme yetkisine sahip sanık GÜRHAN, ERMİŞ ve TAŞKAN tarafından çekildiği ortaya çıkmıştır.

Bu kara para yıkama zannı bildirimine istinaden soruşturma davasının başlatılmasından sonra, Deniz Feneri e.V. derneğine karşı daha önceleri, Gross-Gerau Volksbank tarafından 07.02.2000 tarihinde, 6 kez keş çekilen paranın 2,1 Milyon Euro ettiği

ve bunun dikkati çektiği ve aynı zamanda 26.08.2004 tarihinde de Frankfurt Postbank tarafından da 12 kez keş olarak takriben 2 Milyon Euro' nun çekilmiş olduğu ve bankaların bunun da bildiriminde buldukları anlaşılmıştır.

Frankfurt am Main Savcılığı, 26.04.2004 tarihinde, Mehmet Gürhan hakkındaki, son olarak zikredilen, Ceza Kanunu Madde 261 mealindeki kara para yıkama zannı soruşturma davasını, Ceza Muhakemeleri Usül Kanunu Madde 170 bent 2 gereğince, takipsizlik kararı ile kapatmıştı (6370 Js 233085/04).

Takipsizlik kararı yazılı gerekçelerinde, sanık Mehmet Gürhan' ın Postbank'ta, Deniz Feneri e.V. hesap numarasının yanında European Food & Marketing GmbH' nin ve Media 7' nin hesap numaralarının olduğu ve kendisinin " YİMPAŞ Verwaltungs GmbH' nin da sorumlularından" olduğu yazılıdır.

b) (Anonim) Şikâyetler

08.01.2006 tarihinde neredeyse eşzamanlı ve Berlin İslam Cemaatı başkanı ve IGMG (Milli Görüş İslam Toplumu e.V.) eski hukuk danışmanı Abdurrahim VURAL' ın, Almanya'nın çeşitli Maliye dairelerine *Deniz Feneri e.V.* ile *IHH e.V.* (Internationale Humanitäre Hilfororganisation e.V.) ve *IGMG e.V.* yetkililerine karşı, yardım paralarını suistimal edip kötüye kullanmak ve vergi kaçakçılığı yapmakla suçladığı, şikâyet yazısı gelmişti. Gelen şikâyet yazısında aynen *"... aslında toplanan bu yardım paraları gerektiği yere gitmemekte, aksine işin arkasında bu paraları suistimal edip kullanan çeşitli*

örgüt ve partiler var, örneğin TİMPAŞ Holding, Kanal7 (Deniz Feneri), yasaklı Refah partisi-Erbakan vs. Kanal 7 (Almanya'da da yayın yapmakta) Deniz Feneri tarafından finanse edilmektedir”

11.04.2006 tarihinde, Sema Tokgöz adında bir kadın Berlin'den Frankfurt am Main Maliye Dairesine gönderdiği bir faxla, *Deniz Feneri e.V.* yetkililerine karşı takriben aynı suçlamaları yapıp şikayette bulunduğunu bildirmişti. Daha sonra yapılan soruşturmalar neticesinde, bu faxın da tanık VURAL tarafından gönderildiği tesbit edilebildi.

20.02.2007 tarihinde Frankfurt am Main Savcılığına, kimin gönderdiği yazılı olmayan bir şikayet dilekçesi gönderilmişti. Dilekçeyi yazanın, sanıkları ve çevresini ve Firmaları çok iyi tanıdığı ve iç işlerini gayet iyi bilen birisi olduğu dikkati çekmişti. Suçlamaları inandırıcı bir şekilde tekrarlayarak sanık Mehmet GÜRHAN'ın bütün bu işle-rin Rejiströlüğünü yaptığını bildirmişti.

Yeni ve ceza yasasınca suç teşkil eden fiillerin yanında, somut bildirimler de (kaçak adam çalıştırma, vergi kaçakçılığı, dolandırıcılık, zilyete geçirme, Muhasebenin manipule edildiği, gibi) yapılmış ve Türk siyasi hayatından bazı hükümet Yetkilileriyle işbirliği yapıldığı anlatılmıştı.

Yazıda, “Derneğin her yıl elde ettiği 10 – 15 Milyon € yardım paralarından gerçekten de yardım ediliyor. Ancak paranın büyük kısmı Mehmet Gürhan ve adamları tarafından nakid çekilerek Türkiye'ye götürülmekte ve kendilerine mal edilmektedir. Bazen

Zekeriya Karaman, Mustafa Çelik ve İsmail Karahan da para götürüyorlar... ”

Yazıyı gönderenin hukuk bilgisi olsa gerek, zira yazısında hukuki terimler kullanmıştır. *“ resmi yardım, muhakeme etmek....maksada ulaşmamak. AKP nin hükümette olmasından bunların hükümete ve polis teşkilatına yakınlıkları vardır”*. Daha sonraki soruşturmalardan, bu şikayetin de tanık VURAL'dan geldiği ve kendisinin daha önceleri IGMG e.V. de hukuk danışmanı olarak görev yapmış olduğu anlaşılmıştı.

15.03.2007 tarihinde Frankfurt am Main Emniyet Müdürlüğüne, Internet yoluyla ve göndericisi belli olmayan bir şikayet yapılmış ve 1978 doğumlu Elitok ÖZGÜR adındaki bir şahsın, Adam-Opel-Str. 5 adresindeki Euro7 GmbH Firmasında kaçak olarak çalıştığı bildirilmişti.

Bu isimle birisinin kaçak olarak çalıştırıldığı, 20.02.2007 tarihinde yapılan ve gene göndericisi belli olmayan (anonim) şikayette de bildirilmişti.

Yapılan Interpol araştırmaları neticesinde anonim şikayetleri yapının kimliği ve Özgür adındaki şahsın kim olduğu belirlenemedi.

Sanık GÜRHAN' ın Alman vatandaşlığına girmek için yapmış olduğu başvurusu dolayısıyla, konu ile ilgili açılan dosyanın incelenmesinde, o zamanlar Gürhan' ın kız arkadaşı olarak kendini tanıtan bir kadının, Hükümet Temsilciliğine(Regierungspräsidium) göndermiş olduğu bir yazıda, Gürhan' ın evli olmasına rağmen

kendisiyle ilişkisinin olduğunu belirterek, onun (Gürhan' ın) hakkında suç teşkil eden suçlamalarda bulunmuştu:

- ° *Türk vatandaşlığından çıkıp Alman vatandaşı olduktan sonra, tekrar Türk vatandaşlığına girmiş, bunu baştan böyle planlamış.*
- ° *Nisan 2002 yılında kendi isteği ile Türkiye' de (Burdur'da) bir aylık askerlik yapmış.*
- ° *Bu zaman zarfında Türk Milli İstihbarat teşkilatı için çalışacağını kabul etmiş*
- ° *Kendi işleri için, "ajanlığını suistimal ederek, çevresinden olan tanıdıklarını ve iş arkadaşlarını Türk polisine ve İnterpole şikayet ederek suçlamış ve ele vermiş"*
- ° *Alman polisi onun (Gürhan'ın) "işine yarayan, icracısı olan aptallarmış".*
- ° *Kendisi de karısı gibi "fanatik bir islamcı olup, Alman ve hıristiyan olan herşeyin düşmanıymış, bunu da alenen savunuyormuş".*
- ° *Milli Görüş' ün üyesiymiş.*
- ° *Euro 7 GmbH' nin (daha önceleri Kanal 7 Int.) genel müdürü imiş ve maliyeye vergisini vermeden illegal işler çeviriyormuş, Deniz Feneri e.V. nin de başkanı olarak "Türkiye'ye para aktarıyor" ve "cebine indiriyor"muş.*

Daktilo ile yazılmış olan, tarihi konmamış, ancak 08.10.2002 tarihinde ulaşılan mektup, şöyle bitiriliyor : " sizden ricam, bu kriminal adama karşı bir şey yapınız...."

C.) Daha başka soruşturmalar:

Adam-Opel-Strasse 5, 60386 Frankfurt am Main' adresindeki dernek merkezinin yanında, soruşturmaların yoğunlaştırılması neticesinde ve Ticaret sicilinden alınan bilgilere ve obje sahipleri tesbiti önlem işleri sonunda, daha evvel Derneğin başkanlığını yapmış mehmet GÜRHAN'a, derneğin muhasebecisi olan Firdevsi ERMİŞ'e ve Aralık 2006 tarihinden itibaren de derneğin yeni başkanı olan Mehmet TAŞKAN'a ve diğerlerine ait olan daha başka şirketlerin olduğu tesbit edilebildi.

Ticaret sicili vergi dosyalarının incelenmesinde (Handelsregisterauskunft und Objektaufklärungsmassnahmen), şirketlerin sermayelerinin gösterilmiş olmasının yanında, şirketlerin ticaret yapmış ve kâr sağlamış oldukları söylenemez. şirketlerin müdürlerinin ve dernek yöneticilerinin devamlı değiştikleri dikkati çekmiştir. Ayrıca ortaklık hisselerinin de birinden diğerine aktarıldığı ve bunların genelde ödeme belgelerinin bulunmadığı, sermaye artırımının yapılmış olduğu tesbit edilebilmiştir.

Derneğin merkezinin bulunduğu binanın mülkiyeti, sanık Mehmet Gürhan' ın genel Müdürlüğünü yaptığı Weiss Handel- und Investment GmbH şirketinindi. Sağlam bir güvenlik altına alınan binada yabancı, ya da sanıkların tanıdıklarından olmayan herhangi bir şirket yoktu.

D) Maliyeye yapılan açıklamalar :

Frankfurt am Main Maliye Dairelerinden 25.09.2006 alınan bilgiye göre, derneğin mali işleri için Frankfurt/Main II numaralı maliye dairesi yetkili olup, derneğin maliye işleri 61381 Friedrichsdorf' taki Schnetgöke mali müşavirlik bürosu tarafından yapılıyordu.

“ 2001 – 2003 yılları için vergi denkleştirme evrakları, defalarca hatırlatılmasına rağmen, ancak maliye tarafından cebri tahsilatın yapılacağı tehdidinden sonra evraklar iletilmiştir”.

Maliye Dairesi vergi takibat bürosundan bay Kauck' in ifadelerine göre, o zamanlar derneğin ısrarı üzerine, 35 klasörden oluşan 2003 yılının yarısı için olan ve derneğin paralarının kullanımını belgeleyen evrakların sunulması hususunda anlaşmaya varılmıştı.

Maliyede 27.09.2006 tarihinde evrakların ilk incelenmesinde, Türkiye' de ve Bulgaristan' da yardıma muhtaç kişilere elden, keş verilmiş birsürü para makbuzları görülmüştü. Bu makbuzlara, tarihi olmayan, Deniz Feneri e.V. in “Alındı” belgeleri iliştilmişti.

Bunlarda kısmen meblağlar 1000,-- € ya kadar varıyordu ki, bu meblağlar hem Türkiye ve hem de Bulgaristan için bayağı yüksek görünüyordu.

Bu belgelerin aynı şahıs tarafından el yazısı ile dolduruldukları (meblağ) bayağı belliydi. Belgelerin kullanılmamış olduğu açıktı. İlk defa 27.09.2006 tarihinde görülmüşlerdi.

Üzerinde ‘Kastamonu 011.05.-31.05.2003, Aytaç’ yazılı bir klasör dikkati çekmişti. Bu klasörde, ön tarafta iliştilirilmiş yekün meblağlar tablosunda elle yazılmış muhasebe kayıtları “2003/05” için olma-

sına rağmen, belgelerin tümü 2004 yılına aitti. Gerçi yukarıda da belirtildiği gibi, yardım paralarının alındığına dair belgelerin hepsi tarihsizdir, ancak arkadaki Türk makamlarının resmi belgelerinin yekünü 2004 yılındandır. Hessen Eyaleti Emniyet Genel Müdürlüğünden bayan Dr. Nilke, 18.10.2006 tarihinde belgeleri incelediğinde, yardım paralarını alan kişilerin, arkadaki türk makamlarının resmi “Alındı” belgeleri üzerindeki imzalarından, tarih atılmamış yardım parası alındığını kanıtlayan belgelerin 2004 yılına ait olduklarını tesbit etmiştir.

05.10.2006 tarihinde çeşitli klasörlerden dört adet Yardım Belgesine, kriminal teknik laboratuvarında eski/yeni tesbiti için incelenmeleri üzere, el konulmuştu.

Bayan Dr. Nölke bunları, incelemek üzere Bavyera Eyaleti Emniyet genel Müdürlüğüne yollamıştı.

Bavyera Emniyet Genel Müdürlüğü Kriminal Teknik Dairesi laboratuvarında incelenen, Deniz Feneri e.V. in Frankfurt am Main Maliye Dairesine ibraz etmiş olduğu Yardım parası beş “Alındı” belgesinden birinin, Haziran 2006 dan daha önce düzenlenmemiş olduğu tesbit edilmiştir.

Bu belge, “Kastamonu 01.05.-31.05.2003 Aytaç” klasöründe idi ve Dernek bunu, maliyeye, derneğin 2003 yılı giderleri için bir delil olarak ibraz etmişti.

18.10.2006 tarihinde bilirkişi bayan Dr. Nölke, Frankfurt am Main Maliye Dairesi III’ ün bürosunda, bu klasörün bütün “yardım parası

alındı” belgelerini inceleyip eski/yeni tesbit *izleri* (Durchdruckspuren) bulmuş ve bunlara istinaden bu evrakların 2004 yılından evvel düzenlenmemiş olduklarına kanaat getirmiştir.

Daha sonraları bayan Dr. Nölke tarafından, düzenlendikleri tarihi tesbit edebilmek için eski/yeni tesbiti işlemleri kriminal teknik laboratuvarında yapılan 32 adet belgenin, düzenlendikleri tarih tesbiti, zamanın geçmesi yüzünden, başarılı olamamıştır.

Maliye Dairesi 23.11.2006 tarihinde yazılı olarak, bu “yardım parası alındı” belgelerinin üzerlerinde neden tarih atılmamış olmasını sormuştu. Cevaben Derneğin mali müşaviri bayan Mine Schnetgöke uzunca bir yazı göndermiş ve bu yazısında, Derneğin oluşmasını, Türkiye’deki Deniz Feneri ile işbirliğini ve gelen yardım paralarının Türkiye’ de nasıl ve hangi şartlar altında, para veya eşya yardımı olarak, dağıtıldığını anlatmıştı.

İşin ilginç tarafı da şu ki, bayan Mine Schnetgöke kendiliğinden, kendisine sorulmadan, açılmış olan soruşturma davasından haberi olmadan, Maliye’ nin kendisine bu hususta somut olarak hiç bir soru sormamasına rağmen, Deniz Feneri e.V. nin hesaplarından paraların Türkiye’ ye transfer edildiğini anlatmıştır. Yazısında, Deniz Feneri’ nin paraları “Türk Deniz Feneri’nin hesabına havale edemediğini” ve paranın ‘Türk Deniz Fener’ inin hesabına geçirilemediği”nden ve sonraları da “iptal” edildiğinden de bahsetmiştir. Delil olarak da yazısına, Postbank’ a 18.09.2001 tarihinde verilen 100.000,00 €’ luk havale talimatı ve banka dekontları eklemiştir.

Onun için daha sonraları paralar, Mehmet Gürhan, Firdevsi Ermiş ve daha çok Hakkı Sadal (Gürhan'ın amcası/dayısı= Onkel) tarafından Türkiye'ye götürülüyor ve orada geçerli günlük kur üzerinden bozduruluyormuş. Ancak Türkiye'ye keş olarak götürülen paraların miktarı ile ilgili bayan Schnetgöke, herhangi bir veride bulunmamıştı.

Yardım paraları, "Türkiye'de banka şubelerinin bulunmadığı küçük köylerde, insanlara dağıılmakta, onlardan yardım parasını aldıklarına dair imza alınmakta, bölgelere göre dosyalar hazırlanmakta olduğundan, dosyalar İstanbul'da toplanmakta, ve toplu olarak Almanya'ya gönderilmektedir."

2. İşin, dini ve siyasi yönden arka tarafı ve daha önceleri açılmış olan soruşturma davalarıyla ilgisi

a) İslamda Yardım

Yardım etmenin – sadaka vermenin islamiyette yeri büyüktür. *"Her İnananın kudretine göre sadaka vermesi gerekmiş" Peygamber, "Geniş imkana sahip olan, bu geniş imkanından harcasın. Rızkı kendisine ölçü ile verilmiş olan da, Allah'ın kendisine verdiği infak etsin. Allah hiçbir benliği, kendisine verdiği şey dışındayükümlü tutmaz. Allah, bir güçlükten sonra, bir kolaylık yaratacaktır".(65:7)*

İslamda, insanların zilyetinde olan herşeyin kendilerinin değil, onun, Allah tarafından kendilerine geçici bir süre için verilmiş bir emanet olduğu felsefesi yaygınmış. İnsanlara Tanrı, herşeyi verir ve denermiş. İnsanların elinde bulunan mal mülk ve para, kendileri

ve ailelerinin ihtiyacı içinmiş, artan parayı ne yaptıkları, öbür dünyada kendilerinden sorulacaktı. Ve sadece Allah' ın isteği doğrultusunda harcayanlar, memnun edici bir cevap bulabileceklermiş.

Bazı Müslümanlar, zekatlarını ve sadakat- el Fatr (Ramazan ayı sonunda verilen sadaka) yardımlarını istedikleri gibi verir ve geri kalan mal, mülk ve paralarını kendilerine bırakırlar. Kur' an- ı Kerim'de de devamlı yardıma muhtaç olanlara yardım edilmesi gerektiği belirtilmekte, samimice yardımda bulunanlara da, yardımlarının boşa gitmeyeceği, Tanrının onlara daha fazla vereceği hatırlatılmaktaymış.

Allah, sadece sadaka verilmesini değil, verilenin Temiz'den ve Sevilen'den verilmesini istemekteymiş. Allah Kur'anda, *"...Sevdiğiniz şeylerden infak etmedikçe zafer ve mutluluğa asla ulaşamazsınız. Infak ettiğiniz herşeyi, Allah çok iyi bilmektedir"* .(3.92) diye buyuruyormuş.

b) İslamda Kurban

Yardım etmek kadar, İslamda Kurbanın da önemi vardır.

Allah, Hazreti İbrahim' i denemek ister ve ondan, en çok sevdiğinden vazgeçmesini ister. Allah' a yaklaşmak ve rızasına ermek için Hzreti İbrahim en sevdiği oğlunu kurban etmek isterken, Allah, bu manevi adanışı kabulü sebebiyle, kendisine bir hayvan gönderir ve Hz. İbrahim bu hayvanı kurban eder. İşte bundan dolayı, Allah'a yaklaşmak, adanmışlık derecesini göstermek için kurban bayramında, kurbanlık kesmek vacib olmuş. Kurban kes-

meler, İmamla Bayram namazının kılınmasından sonra başlayan ilk günmüş. Kurban kesmek, bayram süresince, bayramın en son günü güneş batışına kadar, günün her saatinde, gece veya gündüz, mümkünmüş. Kurban edilecek hayvanın otlak olması gerektiği gibi, bir sığır veya bir deveyi yedi kişi müştereken kurban edebilirlermiş. Herhangi birisi, kendi adına bir başkasını da kurban kesmesi veya kestirmesi için de görevlendirebilir; nitekim Hz. Peygamber de eşleri adına sığırlar kestirmiş. Ancak kurbanlık hayvanı bizzat kesmek daha iyiymiş, bu da herhangi bir nedenden dolayı yapılamıyorsa, başkası tarafından kesilirken, kesilme esnasında hazır bulunmak da, bizzat kesmemekten veya hazır bulunmaktan daha iyiymiş.

C) Siyasi yönü

(Dosyanın 1432, 1723,2034. sayfaları)

EURO 7 nin kuruluşunun nedeni, sanık Ermiş' in görüşüne göre, Almanya'da yaşayan Türklere Milli Görüş' ün ve daha sonraları AKP nin siyasetini aşılacakmış. Şirketler de, para kazanmak için kurulmuşlar. Frankfurt am Main'da kurulan şirketlerin amacı, elde edilen paraları yıkamaya ve daha sonraları da islamın yaygınlaştırılmasına yönelikmiş. Bundan herhangi birisinin kendine maddi avantaj sağlayıp sağlamadığını bilmiyormuş, ancak tahmin ediyormuş. Şirket sahipleri, Türkiye'deki iktidarla içiçeymişler, Milli Görüş ve AKP' nin siyasetine sıkı sıkıya bağlıymışlar. Soruşturma davası süresince, soruşturmalara defalarca siyasi etki yapılmaya, bilhassa Türk Hükümeti tarafından devam etmekte olan tutukluluğa mani olunmaya çalışılmıştır.

**d) Daha önceleri açılan soruşturma davalarıyla ilgi
(YİMPAŞ, İslam Holding).**

(dosyanın 291 v.d., 584 v.d. sayfaları)

Soruşturmaların başında da tesbit edilebildiği üzere sanık Mehmet Gürhan, geçmişte, Media 7 Fernseh GmbH (Euro 7 Fernseh- und Marketing GmbH' nin nin selefi) nin ve YİMPAŞ Tel- International Telecommunication GmbH' nin, ki herikise de YİMPAŞ gurubunun idi, genel müdürlüğünü yapmıştı. İşbu iddianamenin soruşturmaları sürerken, 2004 yılında Mannheim Savcılığı tarafından "YİMPAŞ" ın sorumlularına karşı yürütülen, 611 Js 14110/04 hazırlık işlem numaralı soruşturma davasıyla bir ilginin olduğu görülmüştür. Zikredilen bu soruşturma davası da, dolandırıcılık ve emniyeti kötüye kullanma (Untreue) suçları zannından dolayı açılmıştı.

1982 yılında Türkiye'de kurulan YİMPAŞ Holding A.Ş., dünyanın her tarafında şube şirketler kurmuş ve binlerce yatırımcıdan paralar toplayarak, zimmetine geçirmiş, Türkiye'de AKP gibi parti ve İslami örgütlerin finansmanında kullanmıştı. Yatırım paraları, Almanya'da, burada yaşayan Türklerden toplanmıştı.

Tanık VURAL 08.01.2006 tarihli şikayet yazısında, "... bazı örgüt ve partilerin, örneğin YİMPAŞ gibi, bu paraları suistimal ettikleri.... Kanal 7 nin ve Türkiye'deki YİMPAŞ' ın bağış paralarıyla finanse edildiklerini..." bildiriyordu.

17.12.2006 tarihli, Frankfurt am Main Maliye dairesine anonim gelen şikayet yazısında da, defalarca Deniz Feneri e.V.' a dikkat çekilerek, yöneticileriyle YİMPAŞ arasındaki bağlara değinilmiştir.

Örneğin aynı yazıda, “Denetim Kurulu üyesi Şükrü KURUM, Mehmet Gürhan’ nın kayınbabası. Şükrü KURUM, YİMPAŞ’ta müdürdü ve Mannheim savcılığındaki Yimpaş dosyasında (1347 – 1358 sayfaları) suçlu idi.

Adı geçen ve o zamanlar göndericisi henüz belli olmayan şikayet yazısında ayrıca, *“Deniz Feneri, islami şirket olan Yimpaş Holding ve Kombassan gibi şirketlerin, daha modern dolandırıcılık yapan şeklidir, çünkü praları bunlar da geri vermiyorlar”* denilmektedir.

60388 Frankfurt am Main’daki Flinschstrasse 45 adresindeki Media 7 Fernseh GmbH şirketi, Yimpaş Holding’ in idi (% 99 hisseyle, geri kalan hisse ise Karahan/Gürhan) ve hakkında ayrıca soruşturma yapılan İsmail Karahan, daha sonraları da Mehmet Gürhan tarafından Genel müdürü olarak yönetiliyordu.

Hakında ayrıca soruşturma yapılan İsmail Karahan, iflas eden Media 7 Fernseh GmbH’ nin varlığını da almış olan halefi Euro7 Fernseh- & Marketing GmbH şirketinin ortağı idi. Şu anda Adam Opel_ Strasse 5 adresinde merkezi bulunan bu yeni şirketin genel müdürlüğünü, sanık Mehmet Gürhan yapmakta. Media 7 Fernseh GmbH şirketinin iflas davasında, kıymeti üzerine pek te durulmamış olan 10 Milyon DM’ lik bir sermaye dikkati çekmekte.

YİMPAŞ TEL-International Telecommunication GmbH, 25 bin Euro ana sermaye ile kurulmuştu. Mehmet Gürhan ilk sorumlu genel

müdürü idi. YİMPAŞ davasından sorumlu ve suçlu olarak görülen Faik GÜRLER, 2001 yılında onun yerini almış ve aynı zamanda YİMPAŞ' in sermayesi 500.000,00 €'ya arttırılmıştı. Bu sermaye değerinin mevcudiyetinden şüphe edliyordu.

1999 yılında kurulan, sorumlu genel müdürlüğünü sanık Mehmet Gürhan' in yaptığı, merkezi 60388 Frankfurt am Main, Flinschstrasse 45 adresinde olan Atlas Media Vermarktungsgesellschaft mbH şirketi, YİMPAŞ Holding gurubunun bir payı olan Yimpaş TEL International Telecommunacation GmbH' ya ortak olmuştu. Atlas Media Vermarktungsgesellschaft mbH şirketi 2003 yılında resmi makamlarca re'sen kapatılmıştı. Ancak 2003 yılında kurulmuş olan, bu davada ismi geçen ve sorumlu genel Müdürlüğünü gene sanık Mehmet Gürhan' in yapmış olduğu Atlas Media Marketing GmbH şirketiyle olan isim benzerliği, dikkate şayandır.

YİMPAŞ Verwaltungs GmbH' nin merkezi, tevkif müzekkeresiyle aranmakta olan Faik GÜRLER' in yazıhanesi, Deniz Feneri e.V. ve Kanal 7 Int. gibi televizyon' un yeri de, aynı binada, 60388 Frankfurt am Main, Flinschstrasse 45 adresinde idi.

YİMPAŞ davasında, merkezi kısmen Türkiye' de kısmen Offenbach am Main kentinde olan, gıda maddeleriyle ticaret yapan çeşitli AYTAÇ şirketleri ortaya çıkmıştı. Türkiye'deki Aytaş Dış. Tic. Yat. San. A.Ş.' ne, Deniz Feneri e.V. tarafından, satın alınmış olan gıda maddeleri için para ödemelerinde bulunulmuş ve bunlar yardıma muhtaç kişilere eşya ve yiyecek yardımı olarak verilmiştir di-

ye hesaplara geçirilmiştir (konu ile ilgili olarak aşağıda harcamalar 'Mittelverwendung' bölümüne bak).

63063 Offenbach, Waldstrasse 44-46 adresinde bulunan AYTAÇ Handels GmbH şirketinin sorumlu genel müdürleri, YİMPAŞ davasının suçlusu Faik **GÜRLER**, kardeşi Hüseyin **GÜRLER** ve A. **Çiğdem**' di. Bu şirketin de ana sermayesi son olarak dikkate şayan olan 15 Milyon DM idi ve YİMPAŞ-Holding' in iki şirketi tarafından ayakta tutuluyordu.

3. Yapılan Aramalar:

25.04.2007 tarihinde birsürü arama kararı icra edilmiş ve şu yerler aranmıştı :

a) Adam-Opel-Strasse 5

60386 Frankfurt am Main,

Deniz Feneri e.V. merkezi, türk Televizyon ve Radyo yayını yapan Kanal 7 Int/ TVT, sanık GÜRHAN, TAŞKAN ve ERMİŞ' in işyeri olan yazıhaneleri ve bu kişilerin idare ettiği,

- ° Atlas Media Marketing GmbH
- ° Atlas Pazarlama
- ° Euro 7 Fernseh & Marketing GmbH
- ° European Consulting & marketing GmbH (Şeni Şafak Europa GmbH)
- ° Kanal 7 Int. /TVT
- ° Taxi-Quik GmbH
- ° Weiss Handels- und Investment GmbH

° Rapidway GmbH
şirket yerleri aranmıştı.

Dikkati çeken şey, Deniz Feneri e.V. ' ı, içinde orada çalışan Bilgin ve Karaca' nın bölüştüğü 3. katta (oda nr. 11) olan küçük bir bürosu idi. Buna karşılık Yayın büroların ve diğer firmaların büroları ve bilhassa Gürhan, Taşkan ve Ermiş' in büroları kıyaslandığı zaman, bunların daha büyük ve reprezentatif oldukları görülmüştü. Hiyerarşiyi belirleyen unsurlardan birisi de sanık Mehmet Gürhan' ın bürosunun oldukça büyük ve ona göre de möble edilmiş olmasıydı. Ardından Mehmet Taşkan ve Firdevsi Ermiş' in büroları gelmekteydi, kısmen sekreter odalarıyla ve sadece kendilerinin anahtarlarının olduğu büyük çelik kasaları vardı. Bu çelik kasalarda keş para ve sanık Mehmet Gürhan' ın bürosunda bulunan çelik kasada da, Derneğin yapılan yan muhasebesi (Nebenbuchhaltung) ile ilgili kısmen evraklar bulunmuştu.

b) Ayrıca,

VakıfBank Internatinal Viyana AG' nin
60329 Frankfurt am Main, Münchener Str. 48 adresindeki
şubesinin yerinin aranması ile ilgili mevcut arama emri de icra edilmiş, yazışmalarla ilgili evraklar ve elektronik dataylara elkonulmuştu. Bu arada, VakıfBank' ın Hesap numarası işlemlerinde, Deniz Feneri ile sanıklar tarafından idare edilen diğer şirketler, Deniz Feneri e.V. adı altında "toplu bir hesap numarası" yürütülmüş olduğu dikkati çekmiştir.

C) Bundan başka,

Taunustr. 75, 61381 Friedrichsdorf adresinde görev yapmakta olan

Schnetgöke & Schnetgöke

Ekonomi Bilirkişi ve Mali Müşavirlik bürosu

da aranmıştı.

Arama esnasında hazır bulunan savcı bay Links, Mine Schnetgöke' ye, Ceza Muhakemeleri Usül Kanunu Madde 52, 53 ve 55 mealinde yasal hak ve mükellefiyetleri açıklamıştı. Akabinde ifade vermeye hazır olduğunu aynı savcı bay Links'e söylemiş ve kendisinin Deniz Feneri için sadece 2001 den 2003 e kadar kurumlar vergisi beyanında bulunduğunu ve Maliya Dairesiyle olan yazışmaları yaptığını, 2004 – 2006 yılları için henüz vergi denkleştirme beyanlarının yapılmadığını, kendisinin daha önceleri Derneğin çalışanlarının maaş muhasebesini de yaptığını, açıklamıştı.

Muhasebeyi Derneğin kendisinin yaptığını, orada muhasebe işlerini sanık Ermiş' in üstlendiğini, evrakların da Derneğin yeri olan Adam-Opel-Strasse'de olduğunu, vergi denkleştirme evraklarının tamamlanabilmesi için kendisinin, dernekten sadece gelir gider çeşitleri (Mali gelir gider tablosu = Summen- und Salden Listen) ile yıllık kâr zarar oranı (= Überschussrechnung) aldığını, kendisinde sadece dernekten aldığı Listelerden ve vergi denkleştirmesinin kopyasından başka bir şey bulunmadığını, belgelerin kendisinde bulunmadığını açıklamıştı. Kendisinde bulunan dosyada, Maliye Dairesiyle olan yazışmalar varmış. Arada bir derneğin, örneğin Kamu menfaati hususunda, danışmanlığını yapıyormuş.

Maliye dairesine sunulmuş olan Alındı belgeleriyle ilgili olarak da, Maliye Dairesinin, maddi yardımlar yapılan kişilerden alınmış olan belgelerin aslını görmek istediğini, onun kendisinin bunları gözden geçirmek için, muhafaza edildikleri yer olan Adam-Opel-Str.' ye gittiği, orada birkaç klasör içine muhafaza edilmiş belgelerin bazılarını incelediği, belgeleri Maliye Dairesine bizzat Ermiş' in götürdüğü, onunla Maliye Dairesinde bulunduğu ve Maliye dairesi IV' ün bir çalışmasına verdiklerini de belirtmiş.

Ayrıca sanık GÜRHAN, ERMİŞ, TAŞKAN ve hakkında ayrıca soruşturma yapılan İzzet KURUM' un evleri de aranmıştı.

d)

28.01. ve 01.02.2008 tarihleri arasında, istinabe yoluyla başvuru alan önlemler çerçevesinde aramalar, Avusturya Emniyet Genel Müdürlüğünde Kriminal Polis müdürü bayan Jacob, kriminal polis üstkomiseri Gebhard ve kriminal polis başkomiseri Böhm' ün huzurunda da sorgulamalar yapılmıştı. Bu istinabeye başvuru alanın nedeni, Weiss Handels- und Investment GmbH' in Taşınmaz satın almış olması ve Viyana'daki türk derneği tarafından, Deniz Feneri e.V.' nin yardım paralarının kullanılmasını ortaya çıkarabilmek idi.

WON DER

Uluslararası Öğrenci ve Öğrenci Aktiviteleri Yardımlaşma Derneği,
Kreitnergasse 4-6, 1160 Viyana,

Yapılan araştırmalardan, Viyana'daki Kreitnergasse 4-6 adresi,

daha önceleri bir Kravat üretim şirketinin yeri olduğu, bunun 13.09.2005 tarihinde Noterlikte yapılan mukaveleyle 1,3 Milyon € karşılığında Weiss Handels- und Investment GmbH tarafından satın alınmış olduğu anlaşılmıştır. Adı geçen bu bina şu anda, WONDER tarafından dernek lokali, eğitim yeri ve mescit olarak kullanılmaktadır.

Weiss Handels- und Investment GmbH adına mukaveleyi sanık Mehmet Gürhan imzalamıştı.

Bina daha sonra, 24.04.2006 tarihinde yapılan kira mukavelesiyle gene Kreitnergasse 4-6 adresinde bulunan OTEC Handelsgesellschaft. mbH' ya ayda 8.250 € karşılığında kiraya verilmiştir.

Kira mukavelesi Weiss Handels- und Investment GmbH adına gene sanık Mehmet GÜRHAN tarafından, OTEC Handelsgesellschaft mbH şirketi adına da, şirketin sorumlu genel müdürü olan ve Viyana'daki WONDER Derneğinin aynı zamanda yöneticisi olan Yusuf KARA, imzalamıştır.

Avusturya'ya yapılan istinabe başvurusu
özel dosyası, değerlendirme bayan Jacob, 06.02.2008

Deniz Feneri e.V.' in muhasebesinin yapılan değerlendirilmesinden, Deniz fener' nin Wonder' e aktardığı para şu şekildedir:

Yıl	Kasa	Vakıfbank Ffm.	Postbank	Vakıfbank Viyana	Toplam
2002	36.550,00	0,00	0,00	36.500,00	73.050,00
2003	124.500,00	0,00	103.060,75	96.500,00	324.060,00
2004	120.000,00	30.000,00	0,00	140.000,00	290.000,00
2005	0,00	25.000,00	0,00	255.000,00	280.000,00
2006	0,00	00,00	0,00	400.000,00	400.000,00
2007	0,00	176.000,00	0,00	0,00	176.670,00

	281.050,00	231.670,00	103.060,75	928.000,00	1.543.780,00
Banka havale					
ücretsiz					<u>1.543.720,00</u>

Avusturya istinabe
evrakları dosyası

Deniz Feneri' nin Muhasebesine geçirilmiş, keş ödenmiş, belgeli
olarak şunlar tesbit edilmiştir :

Değerlendirme bayan
Jacob, 23.01.2008

Nr.	Tarih	Ne olarak geçtiği	Çıkan meblağ	Düşünceler
1	15.10.02	Öğrenci yardımı	36.650,00	Wonder, F. Ermiş'ten Hasan Kocabıyık ve Abdullah Furtan'a
		Yekün	36.650,00	
2	02.01.03	Öğrenci yardımı	36.500,00	Wonder. Makbuz yok
3	28.03.03	Öğrenci yardımı	36.500,00	Wonder. Makbuz yok
4	23.04.03	Öğrenci yardımı	36.500ü00	Wonder. F. Ermiş'ten Zekeriya Soysal ve Kenan Karanlı'ta teslim
5	06.06.03	Öğrenci yardımı	15.000,00	Wonder. F. Ermiş'ten Zekeriya Soysal'a teslim
		Yekün	124.500,000	
6	25.11.04	Öğrenci yardımı	20.000,00	Firdevsi Ermiş'ten Sabahattin Yazıcı'ya teslim
7	24.09.04	Öğrenci yardımı	100.000,00	Firdevsi Ermiş'ten Yusuf Kara'ya teslim
		Yekün	120.000,00	
		Toplam yekün	281.050,00 €	

--	--	--	--	--

Zikredilen meblağlar, WONDER adındaki derneğin sorumluları tarafından, Frankfurt am Main kentinde teslim alınmıştır. Bir defasında da Dernek başkanı Yusuf KARA teslim almıştır (Nr. 7).

Avusturya istinabe evrakları özel dosyası

Ayrıca 03.11.2004 tarihli teslim tesellüm protoklü da bulunmuştur. Bu protokole göre, Deniz Feneri muhasebesinde görünmeyen, WONDER' in görevlendirdiği Hüseyin Hayri NUROĞLU adındaki şahsa 40.000,00 € teslim verilmiştir.

İstinabe evrakları

özel dosyası

Keş para alanlardan Abdullah FURTUNA (yukarıda Nr. 1)' nın ifadesi alınabilmiştir. Adı geçen ifadelerinde, Yusuf KARA' nın talebi ve isteği üzerine bu mebalğı Frankfurt am Main' da Firdevsi ERMİŞ'ten almış almış olduğunu ve aldığına dair makbuz imzaladığını onaylamıştır. Bu parayı Viyana'daki evine bulundurduğunu, kısmen öğrencilere dağıttığını, bir kısmıyla de, Yusuf KARA' nın olurluğunu aldıktan sonra, (Bina) onarımı için malzeme aldığı açıklamıştır. Ancak paranın 2002 yılında alınmış olması, Kreitnergasse 4-6 adresindeki binanın onarımı için kullanılmış olamaz, çünkü Kreitnergasse'deki bina 2005 yılında satın alınmıştır.

Binanın satın alınmasında kullanılmasının yanında, Deniz Feneri e.V. derneğinin yardım paraları, bina onarımı için kullanılamaz, tüzüğüne aykırıdır.

İstinabe yoluyla ifadelerine başvurulanan şahısların alınan ifadeleri henüs değerdendirilememiştir, çünkü Avusturya' dan resmi yolla evraklar daha gelmemişlerdir. Ancak sorgulama esnasında hazır bulunan alman polis memurlarının söylemlerine göre, Deniz Feneri e.V. derneğinde bulunup emniyet altına alınan ve Viyana' daki WONDER' in öğrencilerine ait oldukları belirtilen, nakit para yardımı aldıklarını gösteren ve isimler ihtiva eden iki liste, adı geçen dernek üyelerinden dört öğrenciye, sorgulamaları esnasında sadece imzalarının olduğu yer gösterilmişti. Öğrenciler, listelerden sadece birisinde olan imzaların kendilerine ait olduğunu belirtmişler, diğer listedeki imzaların hiçbirisini kendi imzaları diye teşhis etmemişlerdi. Bu gerçek, imzaların başka bir şahıs tarafından atılmış olduğunu göstermektedir.

4. Dernekle ilgili :

Deniz Feneri e.V. derneği 27.02.1999 tarihinde Mörfelden' de kurulmuştu. Derneğin yeri 24.03.2000 tarihine kadar Kurhessenstr. 13, 64546 Mörfelden adresinde idi, daha sonra Flinschstrasse 45, 60388 adresine taşınmış ve Firdevsi Ermiş' in ifadelerine göre de, Kasım 2004 tarihinden itibaren de Adam-Opel-Strasse 5, 60386 adresine taşınmış. Deniz Feneri e.V.' in yeri, son olarak, Adam-Opel – Strasse 5, 60386 adresindeki binanın 3. katında, derneğin yönetim kurulu en son başkanı Mehmet TAŞKAN' ın da bürosunun bulunduğu yerde, idi.

Derneğin 2002 yılında yurtdışında da,
7 place St. Florent, F 67200 Strassburg

adresinde bir şubesi vardı. 2002 yılı sonlarında bu şube kapatılmıştı. Bu şube hakkında sağlıklı bir bilgi mevcut değildir.

Derneğin tüzüğünde belirtilmiş olan amaca göre Dernek, zihnen, fiziken veya ruhen veya mali yönden başkasının yardımına muhtaç kişilere yardım edecekti. Tüzüğünde, Derneğin hiçbir şekilde kazanç elde etme amacının olmadığı, amacının sadece kamuoyu menfaatine ve vergiler yasası 51. ve 53. maddeleri mealinde olduğu yazılıdır.

Dernek, amacına ulaşabilmesi için yardıma muhtaç olan öğrencilere hertürlü yardımda bulunmakla, sağlık durumundan şikayetçi olanların tedavisinde yardımcı olmakla, tedavi masraflarını karşılamak üzere hastahanelerle veya polikliniklerle mukaveleler yapmakla, gereken ilaçların temininde ve bunların parasını ödenmekle, yardıma muhtaç kişilere kamuoyunun dikkatini çekmek için basın ve yayın organlarıyla irtibatta bulunmakla, fakir ve kimsesizlerin sünnet, nişan, düğün gibi etkinliklerinin masraflarını karşılamakla; aynı, nakdi vesaire yardımlarda bulunmakla, eğitim hususunda, yiyecek giyecek ve yakacak konularında yardıma muhtaçlara yardımda bulunmakla, tüzüğündeki amaca ulaşılabilirdi.

Derneğin faaliyeti sadece yurtiçi ile sınırlandırılmış değildir.

Dernek, Mehmet Gürhan, Hüseyin Gürler, Mehmet Şen, Muhittin Candan, İlknur Baysu, Bülent Över, Recep Kurum ve İsmail Can tarafından kurulmuştur.

Derneklerin tescil edildiği Sulh Ceza Mahkemesi Tescil Dairesinde, Derneğin kuruluşunda kabul edilen tüzük, 11.03.1999 tarihinde ibraz edilmiş ve tescil dosyasına konulmuştur. Bu tüzüğün sonunda

kurucularının adları yazılıdır, onlarla ilgili Şu bilgiler mevcuttur:

İlnur Baysu,

Mannheim barosuna kayıtlı bayan avukat; ilk baŐlarda derneğin avukatı ve kuruluŐu hakkındaki formalitelerle ilgiliydi. Mehmet Gürhan' ın arzu ve daveti üzerine 27.02.1999' da Derneğin, Kurhessenstrasse 13, 64546 Mörfelden adreinde kuruluş kurultayını idare etmişti. Firdevsi Ermiş' in 25.04.2007 tarihinde tutuklanmasından hemen sonra, önce avukatlığını yapmıştı.

İsmail Can,

kimliği Şimdiye dek tam olarak tesbit edilmiş değildir. Derneğin Tüzüğünde, kurucu üyelerin adları arasında İsmail Can adında birisinin ismi bulunmakta, el yazısıyla yazılmış, "*türk, Waldstrasse 44-46 Offenbach*" ibaresi yazılı, imza da vardır.Bu isimle belirtilen adreste ne birisinin kaydı (Anmeldung) vardı, ne de halen mevcut. Belirtilen adreste yurkarıda da açıklandığı üzere, Mannheim Savcılığının dolandırıcılıktan dolayı hakkında soruşturma davası açmıŐ olduğu YIMPAŐ Gurubunun eŐitli Şirket yerleri ve Aytaç Handels GmbH Şirketinin yeri vardı.

Muhittin Candan

10.05.1965 Söğüt/Türkiye doğumlu, Waldstrasse 201, 63071 Offenbach adresinde mukim, çeşitli ASS Taxi Şirketlerinin genelmdrlğn yapmıştı.

Mehmet Gürhan,

- bilinmekte -

-

Hüseyin Gürler,

07.07.1963 Yozgat/Türkiye doğumlu, 60433 Julius-Brecht-Strasse 3, adresinde mukim, Türk vatandaşıdır,

YİMPAŞ davasında başrolü oynayan ve tevkif müzekkeresiyle aranmakta olan Faik Gürler' in kardeşidir (veya ağabeyi). Derneğin kuruluş tutanağına göre, o da katipti.

Recep Kurum,

12.02.1961 Ankara/Türkiye doğumlu, Johanna-Tesch-Platz 18, 60386 adresinde mukim, Türk vatandaşı,

Mehmet Gürhan' ın kayınbiraderi (Kızlık soyadı Kurum olan Nurgül Gürhan' ın kardeşi), Şükrü Kurum' un oğlu, İzzet Kurum' un kardeşi (veya ağabeyi).

Bülent Över,

21.07.1958 İstanbul/Türkiye doğumlu, kanal 7' de sunucu gazeteci, 65499 Flörsheim, Ketteler Str. 20 adresinde (zamanında Gürhan' ın evi idi) oturur, Türk vatandaşı,

Mehmet Şen,

15.06.1964 Karabayır/Türkiye doğumlu, Bethmannstrasse 19, Frankfurt am Main adresinde mukim, Türk vatandaşı,

Dernek tescil özel
dosyası

Derneğin 17.11.2006 tarihinde yaptığı olağanüstü kurultayında şu üyeler hazır bulunmuştu :

Mehmet Gürhan, Firdevsi Ermiş, Mehmet Taşkan, Bedrettin Yılmaz, Ümit Sincanoğlu, Bayram Bal ve İzzet Kurum.

Dernek tescil özel dosyası

07.07.1007 tarihinde yapılmış olan Kurultaydaki listede, derneğin en azından şu üyeleri vardı:

Mehmet Taşkan, Bedrettin Bülent Bilgin, Ümit Sincanoğlu ve Bayram Bal. Bu listede oy hakkının Mehmet Gürhan ve Recep Kurum'un olması, diğerlerinin oy hakkının bilhassa olmaması dikkat çekicidir.

Derneğin Yönetim Kurulu- sırasıyla – şöyle olmuştur :

Dosyanın 328 ve dev. sayfaları

1. Başkan : Mehmet Gürhan (27.02.1999 – 24.03.2000)
2. Başkan : Mehmet Şen (27.02.1999 – 24.03.2000)
- Katip : Hüseyin Gürler (27.02.1999 – 24.03.2000)

1. Başkan : Mehmet Gürhan (24.03.2000 – 07.04.2001)
2. Başkan : Mücahit Yıldız (24.03.2000 – 07.04.2001)
- Katip : Erol Gençlioğlu (24.03.2000 – 07.04.2001)

1. Başkan : Mehmet Gürhan (07.04.2001 – 17.11.2006)
2. Başkan : Mehmet Balıkçı (07.04.2001 – 17.11.2006)
- Katip : Firdevsi Ermiş (07.04.2001 - 17.11.2006)

1. Başkan : Mehmet Taşkan (17.11.2006 – aktüel)

2. Başkan : İzzet Kurum (17.11.2006 – aktüel)

Katip : Firdevsi Ermiş (17.11.2006 – aktüel)

www.denizfeneri.org

Burada, Frankfurt am Main kentindeki ve yukarıda adları geçen sanıklar tarafından idare edilen Deniz Feneri e.V.' in yanısıra, Türkiye'de de, Deniz Feneri Yardımlaşma ve Dayanışma Derneği vardır ki, bunun da amacı kamuoyu menfaatine çalışmak ve yardıma muhtaçlara yardımda bulunmaktır. Kendi verilerine göre, 2006 yılında Türkiye Deniz Feneri kuruluşuna 100 Milyon US-Dolar yardım paraları gelmiş.

Türkiye Deniz Feneri Derneği, buradaki Deniz Feneri e.V. derneğinde 25.04.2007 tarihinde yapılan aramadan hemen sonra, basın ve yayın organlarına vermiş olduğu demeçlerle ve kendi Internet sayfasına koymuş olduğu bilgilerle, Almanya'daki Deniz Feneri e.V. derneği ile irtibat ve alakalarının olmadığını beyan etmişti. Türkiye Deniz Feneri Derneği Başkanı bay Engin Yılmaz da, burada vermiş olduğu 15.05.2007 tarihli ifadelerinde buna benzer verilerde bulunmuştu.

Yılmaz ifadelerinde, Türkiye'deki Deniz Feneri ile Almanya'daki Deniz Feneri Derneği arasında hiçbir hukuki bağın olmadığını, bunların birbirinden tamamen ayrı iki dernek olduklarını belirtmiştir. Türkiye Deniz Feneri' nin 320 şahıs çalıştırdığını, 40.000 kişinin de fahri görev yaptığını ve 450.000 yardıma muhtaç ailenin kaydının

bulduğunu, Alman Derneğine de zamanında bütün bölgelerde yardımda bulunulamayacağını söylediğini, onlara belli bölgeleri üstlenebileceklerinin söylediğini açıklamıştır. Kendilerinin (TR. Deniz Feneri) ulaşamadıkları yerlerde onların yardımlarını serbestçe dağıttıklarını, kendilerinin sadece fikren danışmanlık yaparak tavsiyelerde bulduklarını, her defasında da onlara (TR. Deniz Feneri'ne) sorulmadığını beyan etmiştir. Tanık Yılmaz güya, Alman derneğinin Türkiye'ye gönderdiği yardımları orada kimin takip ettiğini ve bunun için gereken muhasebeyi kimin yaptığını bilmiyormuş. Kendisine, Alman Deniz Feneri için, Türkiye'deki Deniz Feneri'nde yardım edilen kişilerden alınan "*alındı belge*"lerinin veya buna benzer herhangi bir evrağın bulundurulup buldurulmadığı, veya Alman Deniz Feneri için orada (Türkiye' de) herhangi bir muhasebe işinin yapılıp yapılmadığı hususunda sorulan soruya "*hayır*" yanıtı vermiştir.

Sanık Gürhan'ın yakın çalışanı tanık bayan Oruç, 16.05.2007 tarihli ifadelerinde, 2001/2002 yıllarında Alman Deniz Feneri'nin Türkiye'de yardımları dağıtmak için personelinin olmadığını, bu işleri Türk Deniz Feneri personelinin yaptığını açıklamıştır.

Tanık bayan Dilek Balıkçı da, 31.05.2007 tarihinde vermiş olduğu ifadelerine, heriki Derneğin aralarının çok iyi olduğunu açıklamış ve "*heriki derneğin ortak olduğunu sanıyordum. Günde beş on kez birbirleriyle telefon görüşmesi yapıyorlardı. Türkiye'deki Der-*

nekten bazı yetkililer, Frankfurt' taki Derneğe iki kez misafir olarak gelmişlerdi'' demiştir.

Sanık Taşkan' ın Haziran ayında, hakkında ayrıca soruşturma yapılan Zekeriya Karaman'a göndermiş olduğu bir E-Mail' de, Engin' in tanık ifadelerini bir talihsizlik/şanssızlık olarak nitelemişti..

Yapılan soruşturma ve araştırmaların neticelerinden, heriki derneğin olduğu gibi, Almanya' daki Kanal 7 ile Türkiye' deki Kanal 7 televizyon yayınları sorumlularının çok yakın ilişkilerinin olduğu ortaya çıkmıştır.

5. Yakın ilişkinin bulunduğu Sermaye Şirketleri:

Firmalara göre sıralanmış
tescilli şirketler özel dosyası

Kovuşturmaların sonunda, birsürü sermaye şirketlerinin Deniz Feneri ile çok yakın irtibatlarının olduğu ortaya çıkarılmıştır. Heriki tarafın (Deniz Feneri ve şirketlerin) sorumluları ile sahipleri arasında farkın olmadığı anlaşılmıştır. Şirketlerin merkezleri ile Deniz Feneri' nin yeri aynı yerde olduğu gibi, şirketler arasında, bilhassa tüzüğe aykırı olarak, toplanan yardım paralarından transaksyonların yapıldığı ortaya çıkarılmıştır. Bu para transaksyonlarının daha iyi anlaşılabilmesi için, sorumlulara, şirketlerin kurulmalarına ve mevcut önemli şirketlerin özelliklerine bir göz atalım:

a) Weiss Handels- und Investment GmbH

Weiss Handels- und Investment GmbH 17.01.2003 tarihinde, "European Food & Marketing GmbH" olarak ve 500.000,00 € sermayeli şirket olarak kurulmuştu. 02.06.2003 tarihinde ise "Weiss Handels- und Investment GmbH" olarak adlandırılmıştı. Şirketin faaliyet yeri ise Flinsch Strasse 45, 60388 Frankfurt am Main adresinde idi, Firdevsi Ermiş' in verilerine göre şirketin yeri Kasım 2004 yılından itibaren, Adam-Opel-Strasse 5, 60388 Frankfurt adresine nakledilmiştir.

Şirket faaliyet alanı da, yurtiçi ve yurtdışında şirket ortaklık hisselerinin idaresi, hertürlü şirket kurma, mevcut şirketlerde ve taşınmazlarda yatırım yaparak ortaklık edinme, hertürlü mallarla ithalat, ihracat, sanayi, radyo ve televizyon program yayıncılığı ve basın yayın temsilciliği olarak belirlenmiştir.

Sermayenin gelişmesi ve şirket sahiplerine göre dağılımı:

Şirket hissedarları	Mehmet Balıkçı 50.000,00 € (17.01.2003 – 16.04.2003)
	Mehmet Gürhan 112.500,00 € (17.01.2003 – 16.04.2003)
	Euro 7 Ferseh & Marketing GmbH 337.500,00 € (17.01.2003 – 16.04.2003)

GmbH' nin kurulması esnasında, Noterde Mehmet Gürhan ve Mehmet Siddık Balıkçı hazır bulunmuşlar. Mehmet Gürhan kendi

adına ve Euro 7 Fernseh & Marketing GmbH' nın genel müdürü olarak bulunmuştu.

Şirket hissedarları	Mehmet Balıkçı 50.000,00 € (16.04.2003 – 02.06.2003)
	Mehmet Gürhan 112.500,00 € (16.04.2003 -02.06.2003)
	Zekeriya Karaman 84.450,00 € (16.04.2003 -02.06.2003)
	Mustafa Çelik 84.350,00 € (16.04.2003 -02.06.2003)
	İsmail Karahan 84.350,00 € (16.04.2003 -02.06.2003)
	Zahid Akman 84.350,00 € (16.04.2003 -02.06.2003)

Şirketteki hisse satın alma ve devretme işlevleri 16.04.2003 tarihinde noterde yapıldığı zaman, Mehmet Gürhan, Mehmet Sıddık Balıkçı ve Dr. Aykut Zahid Akman hazır bulunmuştu. Mehmet Gürhan hem kendi adına, hem de Euro 7 Fernseh und marketing GmbH' nın sorumlu Genel Müdürü olarak, Dr. Aykut Zahid Akman da, hem kendi adına, hem de Zekeriya Karaman, Mustafa Çelik ve İsmail Karahan' ın vekaletiyle beyanlarda bulunabiliyordu.

Şirket hissedarları	Mehmet Gürhan 100.000,00 € (02.06.2003 – 29.12.2004)
	Karaman 100.000,00 € (02.06.2003 – 29.12.2004)
	Mustafa Çelik 100.00,00 € (02.06.2003 – 29.12.2004)
	İsmail Karahan 100.000,00 € (02.06.2003 – 29.12.2004)
	Zahid Akman 100.000,00 € (02.06.2003 – 29.12.2004)

02.06.2003 tarihinde Mehmet Gürhan, Dr. Aykut Zahid Akman ve Mehmet Mehmet Sıddık Balıkçı bizzat notere gitmişledi. Mehmet Gürhan hem kendi adına, ve hem de diğer ortaklar olan İsmail Karahan, Zekeriya Karaman ve Mustafa Çelik' in adına vekaletle, hareket etmişti/ beyanda bulunmuştu.

29.12.2004 tarihinde şirket sermayesi arttırılmıştı. Buna göre hisseler şöyle idi :

Şirket hissedarları	Mehmet Gürhan	200.000,00 € (29.12.2004 – 08.12.2005)
	Zekeriya Karaman	200.000,00 € (29.12.2004 – 08.12.2005)
	Mustafa Çelik	200.000,00 € (29.12.2004 – 08.12.2005)
	İsmail Karahan	200.000,00 € (29.12.2004 – 08.12.2005)
	Zahid Akman	200.000,00 € (29.12.2004 – 08.12.2005)
	Mehmet Gürhan	250.000,00 € (08.12.2205 – 09.03.2006)
	Zekeriya Karaman	250.000,00 € (08.12.2205 – 09.03.2006)
	Mustafa Çelik	250.000,00 € (08.12.2205 – 09.03.2006)
	İsmail Karahan	250.000,00 € (08.12.2205 – 09.03.2006)

29.12.2004 tarihinde şirket sermayesinin arttırılması ve hisse satın alma ve devretme işlerinin yapıldığı 08.12.2005 tarihinde de Mehmet Gürhan tek başına şahsen Notere gitmiş ve hem kendi adına ve hem de Türkiye'deki hisse sahiplerinin adına vekaletle beyanda bulunmuş/hareket etmişti.

09.03.2006 tarihinde Wiss Handels- und Investment GmbH şirketinin sermayesi 500.000,00 € arttırılarak, 1.500.000,00 € 'ya çıkarılmıştır. Buna göre hisseler şöyle idi :

Şirket hissedarları	Mehmet Gürhan	375.000,00 € (09.03.2006 – aktüel)
	Zekeria Karaman	375.000,00 € (09.03.2006 – aktüel)
	Mustafa Çelik	375.000,00 € (09.03.2006 – aktüel)
	İsmail Karahan	375.000,00 € (09.03.2006 – aktüel)

09.03.2006 tarihinde yapılan şirket sermayesi arttırımında da Mehmet Gürhan tek başına Notere gitmiş ve hem kendi adına ve hem de Türkiye'deki şirket hissedarları adına beyanlarda bulunmuştur. Şirketin Genel Müdürleri ve görev sıraları şöyle idi :

Genel Müdürler	Mehmet Gürhan	(17.01.2003 – 16.04.2003)
	Mehmet Gürhan	(30.09.2005 – 19.06.2007)
	Mehmet Sıddık balıkçı	(17.01.2003 – 02.06.2003)
	Dr. Aykut Zahid Akman	(16.04.2003 – 30.09.2005)
	İzzet Kurum	(05.07.2006 – aktüel)
	Şahin Küsmüş	(19.06.2007 – aktüel)

Şirketi dışarıya karşı ticari açıdan temsil edebilen (Prokura sahipleri) kişiler olarak:

Prokura yetkilileri	Mehmet Gürhan	(16.04.2003 – 30.09.2005)
	Zekeriya Karaman	(30.09.2005 – aktüel)

b). Euro 7 Fernseh & Marketing GmbH

Limited şirket 23.05.2001 tarihinde ve "Euro 7 Fernseh & Marketing GmbH" adı altında ve 50.000,00 € sermaye ile kurulmuş ve iflas eden Media 7 Fernseh GmbH şirketinin faaliyet alanını, şirketin yerini ve sabit varlıklarını devralmıştı.

Şirket yeri

Şirketin faaliyet yeri Flinschstraase 45, 60388 Frankfurt am Main adresinde idi, Firdevsi Ermiş' in ifadelerine göre kasım 2004 tarihinden itibaren de Adam-Opel-Strasse 5, 60386 Frankfurt am Main adresine taşınmış. Euro 7 Fernseh und Marketing GmbH' nin faaliyet yeri de Adam- Opel-Strasse 5 adresinde, zemin katta (TV-Çekim, Reji ve Teknik) idi. 1. katta çeşitli müstahdemlerin yazıhaneleri ve teknik) ve 2. katta çeşitli müstahdemlerin yazıhaneleri ve muhasebe) ve sanık Firdevsi Ermiş (Oda Nr. 3) ve sanık Mehmet Gürhan' ın da yazıhaneleri (Oda.Nr. 7) bulunuyordu.

Şirketin hissedarları kronolojik olarak şöyle :

Şirket hissedarları	Zekeriya Karaman	12.000,00 € (23.05.2001 – 11.06.2002)
	Mehmet Gürhan	9.500,00 € (23.05.2001 – 11.06.2002)
	Mustafa Çelik	9.500,00 € (23.05.2001 – 11.06.2002)
	İsmail Karahan	9.500,00 € (23.05.2001 – 11.06.2002)
	Zahid Akman	9.500,00 € (23.05.2001 – 11.06.2002)
	Zekeriya Karaman	21.500,00 € (11.06.2002 – 19.06.2002)
	Mehmet Gürhan	9.500,00 € (11.06.2002 – 19.06.2002)
	Mustafa Çelik	9.500,00 € (11.06.2002 – 19.06.2002)
	İsmail Karahan	9.500,00 € (11.06.2002 – 19.06.2002)

--	--

GmbH şirketinin 23.05.2001 tarihinde kuruluş protokolunu noterde tasdik ettirmek için, Ludwigshafen' deki Noter Wolfgang Krebs' in makamına Mehmet Gürhan ve bayan İlkur Baysu şahsen gitmişlerdi. İlkur Baysu orada, Zekeriya Karaman, Mehmet Çelik, Zahid Akman ve İsmail Karahan' ın adına vekaletli olarak beyanlarda bulunmuştu/hareket etmişti.

19.06.02 tarihinde şirketin sermayesi 500.000,00 € arttırılmıştır

Şirket hissedarları	Zekeriya Karaman	400.000,00 € (19.06.2002 – 20.05.2003)
	Mehmet Gürhan	34.000,00 € (19.06.2002 – 20.05.2003)
	Mustafa Çelik	33.000,00 € (19.06.2002 – 20.05.2003)
	İsmail Karahan	33.000,00 € (19.06.2002 – 20.05.2003)
	Zekeriya Karaman	100.000,00 € (20.05.2003 – 08.12.2005)
	Mehmet Gürhan	100.000,00 € (20.05.2003 – 08.12.2005)
	Mustafa Çelik	100.000,00 € (20.05.2003 – 08.12.2005)
	İsmail Karahan	100.000,00 € (20.05.2003 – 08.12.2005)
	Ayut Zahid Akman	100.000,00 € (20.05.2003 – 08.12.2005)

20.05.2003 tarihli hisse satın alma ve devretme işlerinin protokolunu noterce onaylamak üzere Memet Gürhan, Dr. Henning Eismann' ın makamına tek başına, şahsen gitmişti. Gürhan Noterde, hem kendi namına, hem de vekaletli olarak İsmail Karahan,

Zekeriya Karaman, Mustafa Çelik ve Dr. Aykut Zahid Akman adına beyanda bulunmuştu/hareket etmişti.

Şirket Hissedarları	08.12.2005 tarihli, noter onaylı hissedarlar mukavelesinde hisseler “düzeltilmiş” ve şu sermaye hisseleri belirlenmiştir:	
	Zekeriya Karaman	390.500,00 € (19.06.2002 -20.05.2003)
	Mehmet Gürhan	34.000,00 € (19.06.2002 -20.05.2003)
	Mustafa Çelik	33.000,00 € (19.06.2002 -20.05.2003)
	İsmail karahan	33.000,00 € (19.06.2002 -20.05.2003)
	Aykut Zahid Akman	9.500,00 € (19.06.2002 -20.05.2003)
	Zekeriya karaman	100.000,00 € (20.05.2003 -08.12.2003)
	Mehmet Gürhan	100.000,00 € (20.05.2003 -08.12.2003)
	Mustafa Çelik	100.000,00 € (20.05.2003 -08.12.2003)
	İsmail Karahan	100.000,00 € (20.05.2003 -08.12.2003)
	Aykut Zahid Akman	100.000,00 € (20.05.2003 -08.12.2003)
	Zekeriya Karaman	125.000,00 € (08.12.2005 – 09.03.2005)
	Mehmet Gürhan	125.000,00 € (08.12.2005 – 09.03.2005)
Mustafa Çelik	125.000,00 € (08.12.2005 – 09.03.2005)	
İsmail Karahan	125.000,00 € (08.12.2005 – 09.03.2005)	

08.12.2005 tarihli hisse satın alma ve devretme işlerinin protokolunu noterce onaylamak üzere Mehmet Gürhan, Dr. Henning Eismann’ in makamına tek başına, şahsen gitmişti. Gürhan Noterde, hem kendi namına, hem de vekaletli olarak

İsmail Karahan, Zekeriya Karaman, Mustafa Çelik ve Dr. Aykut Zahid Akman adına beyanda bulunmuştu/hareket etmişti.

09.03.2006 tarihinde şirketin sermayesi 500.000,00 € arttırılarak, 1 Milyona çıkartılmış ve hisseler şu şekilde belirlenmişti.

Hissedarlar	Zekeriya Karaman	250,000,00 € (09.03.2006 – aktüel)
	Mehmet Gürhan	250,000,00 € (09.03.2006 – aktüel)
	Mustafa Çelik	250,000,00 € (09.03.2006 – aktüel)
	İsmail Karahan	250,000,00 € (09.03.2006 – aktüel)

Sermaye arttırılması için Mehmet Gürhan, 09.03.2006 günü tek başına, şahsen Dr. Henning Eismann' ın makamına gitmişti. Noterde Gürhan, hem kendi namına hem de vekaletle İsmail karahan, Zekeriya Karaman ve Mustafa Çelik adına beyanda bulunmuştu/hareket etmişti.

Şirketin genel Müdürlüğünü sırasıyla şu şahıslar üstlenmişlerdi:

Şirketin genel Müdürleri	Zekeriya Karaman	(23.05.2001 -11.06.2002)
	Mehmet Gürhan	(23.05.2001 - 02.06.2002)
	Dr. Zahid Akman	(13.11.2003 - 30.09.2005)
	Mehmet Gürhan	(08.12.2005 - 19.06.2007)
	Zekeriya Karaman	(30.09.2005 - 19.06.2007)
	Şahin Küsmüş	(19.06.2007 - aktüel)

Şirketin ticaret bazında dışarıya karşı yetkili temsilcileri (Prokura yetkilileri):

Şirketin Prokura yetkilileri	Zekeriya karaman (19.06.2002 – 08.12.2005)
	Mehmet Gürhan (02.06.2003 – 08.1.2005)
	Zekeriya Karaman (19.06.2007 - aktüel)

c) Atlas Media Marketing GmbH

Limited şirket 09.05.2003 tarihinde “ *Weiss Handels- und Investment GmbH*” olarak 50.000,00 € sermaye ile kurulmuştu. 02.06.2003 tarihinde şirket, “*European Food & Marketing GmbH*” olarak isim değiştirmiş ve 29.12.2004 tarihinde de tekrar isim değişikliğine uğramış ve bu sefer “*Atlas Marketing GmbH*” adını almış, nihayet de 17.02.2005 günü bir kez daha isim değişikliği yapılmış ve firmanın adı “*Atlas Media Marketing GmbH*” olmuştu.

Şirketin yeri

Şirketin faaliyet yeri Flinschstraase 45, 60388 Frankfurt am Main adresinde idi, Firdevsi Ermiş’ in ifadelerine göre kasım 2004 tarihinden itibaren de Adam-Opel-Strasse 5, 60386 Frankfurt am Main adresine taşınmış.

Şirketin faaliyet alanı, gıda ürünleri ve diğer maddelerle ticaret yapmaktı. 08.03.2005 tarihinde tekrar bir değişiklik daha yapılmış ve Radyo Televizyon ürünleri üretme, bunları kablo ve satelit üzerinden yayına sokma ve hertürlü radyo televizyon hizmetleri vermeye çevrilmişti.

Limited şirketin hisedarları ve hisse payları sırasıyla şöyle idi:

Hissedarlar	İsmail Karahan 09.05.2003 – 02.06.2003 (10.000,00 €)
	Zahid Akman 09.05.2003 – 02.06.2003 (10.000,00 €)
	Mustafa Çelik 09.05.2003 – 02.06.2003 (10.000,00 €)
	Zekeriya Karaman 09.05.2003 – 02.06.2003 (10.000,00 €)
	Mehmet Gürhan 09.05.2003 – 02.06.2003 (10.000,00 €)

Firmanın kuruluşunu noterce onaylatmak üzere Mehmet Gürhan, Dr. Aykut Zahid Akman'la beraber 09.05.2005 tarihinde bizzat Noter Dr. Henning Eismann'ın makamına gitmişlerdi. Noterde Mehmet Gürhan, hem kendi namına, hem de Zekeriya Karaman, İsmail Karahan ve Mustafa Çelik'in adına, vekaletli olarak, beyan-da bulunmuştu/hareket etmişti.

Hissedarlar	Weiss Handels- und Investment GmbH 02.06.03-29.12.04 (48.850,--€)
	Mehmet Sıddık Balıkçı 02.06.2003 – 29.12.2004 (1.150,-- €)

29.12.2004 günü Mehmet Gürhan, Dr. Aykut Zahid Akman ve Mehmet Sıddık balıkçı Noter Dr. Henning Eismann'ın makamına, şirketin hisse satın alma, devretme ve ismini onaylatmaya bizzat gitmişlerdi. Noterde Mehmet Gürhan, hem kendi namına, hem de Zekeriya Karaman, İsmail Karahan ve Mustafa Çelik'in namına, vekaletli olarak, beyanda bulunmuştu/hareket etmişti.

Hissedar	Weiss Handels- und Investment GmbH, 29.12.2004 – aktüel (50.000,00 €)
-----------------	--

29.12.2004 günü Mehmet Gürhan Notere tek başına, Sıddık Balıkçı' nın vekaletiyle gitmiş ve Weiss Handels- und Investment GmbH Limited şirketinin tek prokuristi olarak beyanda bulunmuş /hareket etmişti.

Şirketin yeni şekli olan "*Atlas Media Marketing GmbH*" yı onaylatıp tescil ettirmek üzere Dr. Aykut Zahid Akman, Weiss Handels- und Investment GmbH' nin sorumlu Genel Müdürü (Geschaeftsführer) olarak Notere gittiğinde, yanında Mehmet Sıddık Balıkçı da vardı.

Şirketin Genel Müdürlük sorumluluğunu sırasıyla şu şahıslar üstlenmişlerdi:

Sorumlu Genel Müdürler	Dr. Aykut Zahid Akman (09.05.2003 – 04.10.2005) Mehmet Sıddık Balıkçı (02.06.2003 – 29.12.2004) Mehmet Gürhan (04.10.2005 - 18.06.2007) Şahin Küsmüş (18.06.2007 - aktüel)
-------------------------------	--

Şirketin ticaret bazında dışarıya karşı yetkili temsilcileri (Prokura yetkilileri)

Şirketin Prokura yetkilileri	Mehmet Gürhan (09.05.2003 – 04.10.2005) Zekeriya Karaman (18.06.2007 – aktüel)
-------------------------------------	---

d) European Consulting & Marketing GmbH

Şirket Limited şirket olarak ve “European Consulting & Marketing GmbH” adı altında 28.03.2003 tarihinde kurulmuştu. 10.09.2003 günü şirketin adı “Yeni Şafak Europa GmbH” olarak değiştirilmişse de, bu isim altında şirketler siciline kaydı yaptırılmamıştır; dolayısıyla “European Consulting & Marketing GmbH” olarak şirket, her ne kadar “Yeni Şafak Europa GmbH” adı altında faturalar kesiliyorsa da, hâlâ devam etmektedir.

Şirket yeri

Şirketin faaliyet yeri önce Wald Strasse 119, 63065 Offenbach am Main adresinde idi, 13.12.2003 tarihinde Flinsch Strasse 45, 60388 Frankfurt am Main adresinde taşınmış. Firdevsi Ermiş’ in verilerine göre, kasım 2004 ten itibaren de Adam-Opel-Strasse 5, 60388 Frankfurt am Main adresinde taşınmış. Kasım 2004’ te şirketin faaliyeti durdurulmuştu.

Şirketin Faaliyet Alanı

Reklam filmleri ve reklam klipler üretimi, elektronik medya ve televizyon programları konseptasyonları, hertürlü yayın için reklam üretimi, yazılı hertürlü reklam işleri ve bunların pazarlanması, İnternet sayfaları tasarım üretim ve hizmetleri, şirket logoları tasarım ve üretim hizmetleri, şirketler için reklam malzemesi tasarım ve üretim hizmetleri, CD, Plak, Kaset, Video, vs. radyo televizyon yayınları ve hertürlü basın ve diğer basın yayın organları temsilciliği, ticareti özel müsaadeye bağlı olmayan hertürlü mal ve malzemenin kira ve ticereti idi.

Hissedarlar sırasıyla:

Hissedarlar	Aykut Zahid Akman	80.000,00 €	(28.03.2003 – 02.06.2003)
	Mehmet Sıddık Balıkçı	10.00000 €	(28.03.2003 - 02.06.2003)
	Firdevsi Ermiş	10.000,00 €	(28.03.2003 - 02.06.2003)

28.0.2003 tarihinde Firdevsi Ermiş, Mehmet Sıddık Balıkçı ve Dr. Aykut Zahid Akman, şirketi tescil ettirmek üzere notere gitmişlerdi

Hissedarlar	Aykut Zahid Akman	1.000,00 €	(02.06.2003 – 17.09.2003)
	Weiss Handels- und Investment GmbH	99.000,00 €	(02.06.03 – 17.09.03)

Şirket hisse satma ve devretme işlemlerinin noterce onaylatılması için 02.06.2003 tarihinde Notere, Mehmet Gürhan Weis Handels- und Investment GmbH şirketinin temsilcisi olarak, Mehmet Sıddık Balıkçı, Dr. Aykut Zahid Akman ve Firdevsi Ermiş şahsen gitmişlerdi.

17.09.2003 tarihinde noterce satma ve devretme sözleşmesi yapılmıştı. Buna göre hissedarlar şu sermayelerine göre "European Food & Marketing GmbH" şirketinde hisse sahibi olmuşlardı :

Weiss Handels- und Investment GmbH şirketi	49.000,00 €
Dr. Aykut Zahid Akman	1.000,00 €
Muzaffer Albayrak	16.700,00 €
Mesut Muhammed Albayrak	16.650,00 €
Ahmet Albayrak	16.000,00 €

Ancak hissedarlar arasında çıkan anlaşmazlık yüzünden bu sözleşme geri çekilmişti.

Hissedar	Weiss Handels- und Investment GmbH 100.000,00 € (24.08.2006 – aktüel)
-----------------	--

Sorumlu Genel Müdürler şunlardı :

Genel Müdürler	Aykut Zahid Akman (28.03.2003 – 24.08.2006)
	Mehmet Sıddık Balıkçı (28.03.2003 – 10.09.2003)
	Firdevsi Ermiş (28.03.2003 – 10.09.2003)
	Mesut Muhammed Albayrak 17.09.2003, Tescil Kayıtlarında şerh yok)
	Firdevsi Ermiş (24.08.2006 – aktüel)
	Mehmet Gürhan (24.08.2006 – aktüel)
	Mehmet Taşkan (24.08.2006 – aktüel)

Prokura yetkilileri:

Prokura yetkilisi	Mehmet Gürhan (10.09.2003 – aktüel)
----------------------	--------------------------------------

f) Taxi Quick GmbH

Şirket 10.11.2004 tarihinde "Taxi Quick GmbH" adı altında, 25.000,00 € luk bir sermaye ile kurulmuştu. Bu şirket Prestige Taxi GmbH limited şirketinin devamıdır.

Şirketin yeri

Şirketin yeri, resmi olarak Adam-Opel-Strasse 5, 60386 Frankfurt am Main adresinde görülmektedir. Firdevsi Ermiş' in açıklamalarına göre bu adreste muhasebe işleri yapılıyordu, fiilen şirketin yeri Frankfurt am Main'daki Lahnstr. 43 adresinde idi.

Şirketin faaliyet alanı

Taxi hizmetleri, araba kiralama, özel müaadeye bağlı olmayan şahıs ve malzeme nakliyatı bu iş için gereken hertürlü hizmeti

verme, motorlu vasıta yedek parça ithal ve ihracatı, araba servisi hizmeti, alım ve satımı idi.

Şirket 25.000,00 € sermaye ile kurulmuştu:

Hissedarlar

Hissedarlar	Mehmet Gürhan 22.500,00 € (10.11.2004 – 11.09.2006) Firdevsi Ermiş 2,500,00 € (10.11.2004 – 11.09.2006)
--------------------	---

10.11.2004 tarihinde şirketin kuruluşunu tescil ettirmek üzere Notere Mehmet Gürhan ve Firdevsi Ermiş bizzat gitmişlerdi. Firdevsi Ermiş' e göre, kendisi, sadece kukla bir sorumlu genel müdürmüştü. Aslında herşeyde karar verme yetkisi, Mehmet Gürhan' daymıştı.

11.09.2006 tarihinde şirketin sermayesi 100.000,00 €' ya artırılmıştı.

Buna göre hisseler şu şekilde olmuştu :

Hissedarlar	Mehmet Gürhan 90.000,00 € (11.09.2006 - aktüel) Firdevsi Ermiş 10.000,00 € (11.09.2006 - aktüel)
-------------	---

11.09.2006 günü Mehmet Gürhan, Firdevsi Ermiş'le birlikte Noter vekili Henning Eismann' ın yanına sermaye artırımını tescili için gitmişti.

Sorumlu Genel müdür olarak:

Genel Müdürler	Mehmet Gürhan (10.11.2004 – 08.03.2005) Firdevsi Ermiş (10.11.2004 - aktüel) Mehmet Taşkan (18.04.2206 - aktüel) Ömer Gülmez (08.03.2005 – 18.04.2006)
-------------------	---

e) Rapidway GmbH

Şirket, 08.09.2006 tarihinde Mehmet Gürhan tarafından 50.000,00 € sermaye ile “Rapidway GmbH” adıyla kurulmuştu.

Şirket yeri

Şirketin yeri Adam-Opel-Strasse 5, 60386 adresinde idi. Ancak Firdevsi Ermiş’ in verilerine göre, bu adres bir posta kutusu adresinden ve muhasebenin yapıldığı yerden başka bir şey değildi. Şirketin fiilen bulunduğu yer Frankfurt am Main’daki Lahnstr. 43 adresinde imişti.

Şirketin faaliyet alanı

Taxi hizmetleri, araba kiralama, özel müasadeye bağlı olmayan şahıs ve malzeme nakliyatı, bu iş için gereken hertürlü hizmeti verme, motorlu vasıta yedek parça ithal ve ihracatı, araba servisi hizmeti ve araba alım ve satımı idi.

Hissedarlar

Mehmet Gürhan tek başına şirket sahibi idi.

Genel Müdür	Mehmet Taşkan (08.09.2006 – aktüel) Firdevsi Ermiş (08.09.2006 – 11.06.2007)
-------------	---

Prokura Yetkilileri

Prokura yetkilisi

Mehmet Gürhan (08.09.2006 – aktüel)

g) Aduna Management & Service GmbH

Şirket 28.06.2007 tarihinde, sanık Gürhan ve Ermiş' in tutuklanmasından sonra, "Aduna Management & Service GmbH" adı altında kurulmuştur.

Şirketin yeri

Şirketin yeri Adam-Opel Strasse 5, 60386 adresinde idi.

Şirketin faaliyet alanı

diğer şirketler için sevk ve idare ve danışmanlık hizmeti verme, yurtiçi ve yurtdışındaki şirketlere ortak olma, hisse satın alma, yurtiçinde ve yurtdışında taşınabilen ve taşınmazların idare hizmeti, Yayın vasıtasıyla mal satımı (TV- pazarlama ve satış) ve online satım, çeşitli televizyon kanallarında reklam yayınları organizasyon hizmeti, analog ve dijital yayın hizmeti, yazılı basın yayını

ve hizmeti idi. Şirket yayın ve online yoluyla ticaret yapması halinde bunu, alışlagelmiş şekilde yapabilecekti.

Şirket, resmi makamlardan alınması gereken özel müsaadeli mal ve malzeme ticareti, gereken resmi izin belgesine haiz olmadan satamaz; şirket, şirketin faaliyet alanı içerisine giren hertürlü ticareti yapar, şubeler kurar, mevcut olan faaliyet alanları aynı veya ben-zeri olan şirketlere ortak olur, satın veya kiraya alabilirdi.

Şirketin hissedarları

Şirket, 25.000,00 € sermaye ile limited şirketi olarak kurulmuştu.

Hissedarlar	İsmail Karahan 12.500,00 € (28.06.2007 – aktüel) Mustafa Çelik 12.500,00 € (28.06.2007 – aktüel)
--------------------	---

Şirketin kuruluşunu tescil ettirebilmek için 28.06.2007 günü Şahin Küsmüş, bizzat Notere gitmiş ve hissedar olan İsmail Karahan ve Mustafa Çelik' in namına, vekaletli kişi olarak, beyanda bulunmuştu/hareket etmişti.

Şirketin sorumlu genel Müdürü, hakkında ayrıca soruşturma yapılan Şahin Küsmüş, Şirketin Prokura yetkilisi ise İsmail Karahan idi.

6. Reklam ve yardım paraları

a) Reklam

Hem Türk Deniz Feneri, hem de Alman Deniz Feneri hergün, Kanal 7 televizyon kanalıyla ve uydu üzerinen, yukarıda belirtilen

zaman diliminde reklamlar yayınlayarak izleyenleri, yardıma muhtaç kişi-lere yardımda bulunmak üzere bağışta bulunmaya çağırıyordı. Ele geçirilen ve muhafaza altına malzemeler arasında benzer yayınlardan alınma bir adet video kaseti mevcuttur. Almanya'da (ve Avrupa'da) yayınlanan bütün reklam yayınlarında, sağ üst köşede devamlı Frankfurt am Main Deniz Feneri e.V.' nin telefon numarası, www.denizfeneri.biz Internet adresi ve alman Deniz Feneri' nin hesap numaraları gösteriliyordu.

Yazılı Türk basınında olduğu gibi, belirtilen Internet sayfasında da reklam yapıp, yardım edilmesi çağrısında bulunuluyordu. Kasım 2006 tarihine ait Internet sayfasının yaptırılan tercümesinde, derneğin, yardım paralarını Pakistan'da depremzadelere yardım yardım projelerinde ve kurbanlık hayvanlar için harcadığı belirtilmekte. 2003 – 2007 yılları arası Internet sayfası içerik hafıza kayıtları, bir CD' ye kaydedilmiş ve muhafaza edilen eşyalara eklenmiştir.

Ayrıca, derneğin Frankfurt am Main III numaralı maliye dairesine ibraz etmiş olduğu ve sanık Mehmet Gürhan' ın önsözyle başlayan ve derneğin amacının ve yardım paralarının nerelere harcanıldığını açıklayan bir prospektüs mevcuttur. Bu prospektüste, yardım paralarının sadece Türkiye' de değil, Pakistan, Kaşmir, Aceh, Sudan, Habeşistan, Azerbaycan, Makedonya, Kosova, Bulgaristan, Yemen, Nijerya ve Mali'de yardıma muhtaç insanlara yardım edildiği yazılıdır.

Gene Maliye dairesine 2005 yılında ibraz edilen ve muhtemelen Kanal 7 ile derneğin beraber yapmış oldukları bir konser gecesine

ait bir afiş var. Bu hayır maksadına icra edilen konserde de, yardım edilmesi çağrısında bulunulmuştu.

b)Yardım Paralarının gönderildiği Hesap numaraları:

Deniz Feneri e.V. derneğine yapılan bağışların gönderildiği yurtiçi ve yurtdışında tesbit edilebilen banka hesap numaraları şöyleydi:

Postbank Frankfurt

Hesap Numarası : 301 535 602

Commerybank Frankfurt

Hesap Numarası : 58 54 666

Bank für Sozialwirtschaft Mainz

Hesap Numarası : 86 20 500

Vakıfban Int. A.Ş. Frankfurt am Main

Hesap Numarası : 3344 ve 1500 33 40

Vakıfbank Int. A.Ş. Viyana

Hesap Numarası : 121.111

Erste Bank Viyana

Hesap Numarası : 28438100200

La Poste Strassburg

Hesap Numarası : 3.549.12J036 ve 322 450 Z 036

ABN Amro, Eschede

Hesap Numarası : 42.72.77.264 ve 44.59.90.457

Fortis Bank Belçika

Hesap Numarası : 1.4491595-86

Demir Halk Bank, Amsterdam

Hesap Numarası : 776567527

Demir Halk Bank, Antwerpen

Hesap Numarası . 5014000342318 ve 501341103329

Derneğin hesap numaralarına Ocak 2002 ile Nisan 2007 arasında kalan zaman diliminde,

41.423.158,85 €

yardım paraları gönderilmiştir.

Yıllara göre bu meblağ şu şekildeydi:

2002	1.808.394,35 €
2003	3.367.349,55 €
2004	5.737.894,07 €
2005	12.238.160,56 €
2006	16.326.692,58 €
2007	1.944.667,74 €

c) SMS yoluyla para toplama

Deniz Feneri e.V.' nin Internet sayfasında SMS yoluyla da bağışta bulunulabileceğine dair bir dipnotun dikkati çekmesinden ve ele geçirilip muhafaza edilen eşyalardan da MindMatics isimindeki teknik hizmetler anonim şirketiyle irtibatın bulunduğu emaresinin görünmesinden sonra, zikredilen şirkete yazılı olarak konu ve irtibatın olup olmadığı sorulmuştu. Bunun üzerine MindMatics şirketi 22.01.2008 tarihinde gene yazılı olarak bildiriminde, Derneğin 2006 yılı Eylül ayında "yardım paraları telefon numarası" için başvuruda bulunduğunu (Telefon Numarası 0900-550202) ve neticede her başarıyla sonuçlanan telefon görüşmesi için son kullanıcıdan, ay

sonundaki telefon faturasından 5 € çekildiğini açıklamıştır. Kendi verilerine göre MindMatics, Ağustos 2006 ile Ocak 2007 tarihleri arasında kalan zaman dilimi için Derneğe, 133.000,00 € havale etmiştir.

MindMatics A.Ş. 21.09.2006 tarihinde kendileriyle dernek arasında ve Dernek adına Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet Gürhan' ın imzalamış olduğu hizmet mukavelesinin bir kopyasını göndermiş ve muhatap olunacak kişinin Mehmet Taşkan olarak verilmiş olduğunu bildirmiştir. Şirket aynı zamanda, Ocak 2007 ile Kasım 2007 arasındaki zaman dilimi için de derneğe gönderilmesi gereken, ancak henüz havale edilmeyen meblağın 93.107,62 € olduğunu da bildirmiştir. Bu paraya, 24.01.2008 tarihinde haciz kararına istinaden elkonulmuştur.

d) Keş para toplamalar

Tanık bayan Elif Fatma Oruç' un alınan ifadelerindeki verilerine göre, bazı insanlar, Deniz Feneri e.V. nin binasına bizzat gelip keş olarak yardım parası bağışında buldukları da olmuş.

Yapılan bağış toplama konserlerinden ve büyük miktarda ziyniyet eşyaları ve altınların yardım olarak hibe edilmeleri, ki bunun böyle olduğuna dair emareler, ele geçirilen malzemelerin görülüp gözden geçirilmesi esnasında dikkat çekmiştir, keş olarak yardımın toplanmış olduğu anlaşılmaktadır. En çok keş yardım paralarının toplanabildiği yerler, yapılan benefis konserleriydi. Savcılık tarafından kendilerine gizlilik vaadi bulunan ve aralarına giren iki sivil polis memurunun bildirdiklerine göre, 31.03.2007 tarihinde Ludwisha-

fen'deki Eberthalle'de yapılan konserde takriben 2.500 kişi bulunmuş ve gelen insanların para yardımıyla bulunabilmesi için bütün sandalyaların üzerine zarflar konulmuştu. Bu zarfların ön tarafına para yardımıyla bulunan kişi adını ve soyadına, kimliğini, yazabiliyordu. Bu zarflar daha sonra bir asma kilitle kilitlemiş iki kırmızı renkli metal çataların içine konuluyordu. Bu, veya bunlara benzer, metal çantalar ve zarflar yapılan arama esnasında bulunmuş ve elkonularak emniyet altına alınmıştır. El konulan eşyaların gözden geçirilip değerlendirilmesi sırasında, daha Viyana, Paris, Rotterdam, Berlin, Münih, Bielefeld ve Nürnberg'te buna benzer konserlerin planlandığı emareleri görülmüştü.

Sanık Mehmet Taşkan 29.08.2007 tarihli ikinci ifadesinde bununla ilgili olarak şunları ifade etmiştir:

"... takriben 2005 sonlarından 2007' ye kadar aşağı yukarı 10-12 kez benefis konserler yapılmış ve bu konserlerde Deniz feneri e.V. için keş para yardımı toplanmıştı. Normal konserlerde 20.000 – 40.000 ,00 € arasında para yardımı toplanırken, Kurban Bayramı tatil günlerinde bu meblağ, 50.000 ila 120.000,00 arasında değişebiliyordu. Bu paralar ya Gürhan'a teslim ediliyordu veya Ermiş ve ben, keş para kasalarına paylaşıyorduk. Keş toplanan bu paralar, hiçbir zaman derneğin hesap numaralarına yatırılmadı".

7. Toplanan Yardım paralarının Kullanılması

a) İşbu iddianamenin başında ve özet olarak yazılanlara dikkat çekerek ve bayan Jacob' un yaptığı araştırmalar neticesinde, Almanya'daki bankalarda bulunan hesap numaralarından 25.01.

2002 ile 09.02.2007 tarihleri arasında kalan zaman diliminde Şu paralar keş çekilmiştir:

Mehmet GŪrhan	9.981.000,00 €
Firdevsi Ermiş	4.596.000,00 €
Mehmet Taşkan	500.000,00 €
Firdevsi Ermiş, Mehmet Taşkan, İzzet Kurum (beraberce)	1.755.000,00 €
Bedrettin Bilgin	<u>50.00,00 €</u>
YekŪn	16.882.000,00 €

b) Fiili Muhasebe (Nebenbuchhaltung)

4.07.2007 tarihinde alınan ilk zanlı ifadesinde sanık ErmiŐ, ūzerinde, kendi verilerine gŪre, “*fiili Muhasebe*” olarak adlandırdığı “yan muhasebe” nin bulunduğu harici bir bilgisayar hafızası (externe Festplatte) vermiŐti. Bu bilgisayar hafızasında, gayri resmi muhasebe ve yardım paralarının gerçek nerelere harcandığı tam olarak mevcuttmuŐ. Bu bilgisayar hafızası deđerlendirilmiŐ ve ErmiŐ’ in bununla ilgili ifadesi tekrar alınmıŐtır.

Bu fiili muhasebeyi ūnceleri YATAR adındaki Őahıs yapmıŐ, daha sonra da GŪrhan’ in talimatı ūzerine 2002 den itibaren ErmiŐ ūstlenmiŐ. Bu deđerliŐliđin nedeni, TŪrkiye’deki Yeni DŪnya İletiŐim A.Ő. (TŪrkiye’de Media 7) hissedarlarının muhasebeyi anlamamalarıdır.

Ermiş ilk baŐta gayriresmi muhasebe için de LEXWARE muhasebe proğramı kullanmış. Daha sonraları, hakkında ayrıca soruŐtur-

ma yapılan ve Türkiye’de finans işlerinden sorumlu KARAHAN tarafından, muhasebe için UYUM denilen bir Türk programı kullanması ve güvenlik açısından bilgileri (Daten), Türkiye’deki serverde kayıt etmesi için sıkıştırılmış. Program, Yeni Dünya’da çalışan KARA isminde olan birisi tarafından bilgisayara yüklenmiş. Türk Programı UYUM’ la ancak biriken bilgiler (Datenbank) Türkiye’ de görülebiliyordu. Hafızadaki Bilgiler (Datenbank) 2003 ile 2006 arasındaki bilgilermiş. Arama esnasında ele geçirilen kâğıt üzerindeki tablolar, muhtemelen henüz verilen (harici) bilgisayar hafızasına geçirilemeyen bilgilermiş.

Bazı gerçek harcamalar (Buchungen), hem resmi ve hem de gayri resmi muhasebede (Buchhaltung) de görülüyor.

Almanya Deniz Feneri’ nin banka hesap numaralarından keş olarak para çekildiği zaman bu para, Gürhan’ a teslim ediliyormuştu. Deniz Feneri’ nin gayri resmi muhasebesinde bu, -“Unterkonto Gürhan”- hanesine “Teslimat Gürhan” olarak geçiriliyormuştu. Gürhan, Ermiş’e devamlı, ne kadar meblağı ne olarak deklare edip muhasebeye geçireceğini söylüyormuştu. Aynı meblağ da, hakkında ayrıca soruşturma yapılan Bilgin tarafından kasaya (bankaya Kasa) ona göre işleniyormuştu. Resmi olarak bu meblağ da neticede, mevcut “*alındı belgeleri*” (Empfangsbescheinigung’lar) nin tutarı, artı diğer harcamalar, hesaba geçiriliyormuştu.

Türkiye’den her ay, bir Exel Tablonun UYUM’dan yapılması isteniyormuştu. Bunlar da YATAR veya KARA’ya gönderiliyormuş. 2006 dan itibaren Türkiye’de “Transfer” adı altında bir dosya (Ordner) açılmış, Ermiş UYUM-Export’ larını Exel tablosu olarak bu dosya-

ya kaydetmek zorundaydı. Bu Export tabloları da, Kapı-yoldaş adındaki şahıs tarafından, İstanbul'daki Yeni Dünya yönetim Kuruluna gönderiliyormuş. Bu tablolar her ay isteniyormuş. Exel Tablolar, UYUM' un fiili muhasebesini (Nebenbuchhaltung) ihtiva ediyormuş. Exel tablolarında görülen şirketler, isimler her ne kadar kısmen %100 tutmuyorsa da, Almanya'da kurulan şirketlermiş. Karahan kendisine, Ermiş'e, daha iyi anlaşılabilmesi için, şirketlerin türk-çe isimlerini yazmasını talep etmiş.

Exel Tablolarında şahıs adına açılan kontolar, hangi hissedarın hangi harcamaları gerçekten yaptığı tesbit edilebilmesi içinmiş. Fiili Muhasebenin (Nebenbuchhaltung) kontolarına bakıldığında, 2006 nın ortalarına kadar, paraların Almanya Deniz Feneri' nden geldiği hemen anlaşılamazmış. 2006 ortalarından itibaren muhasebeye geçirme tekiği "dolaylı yoldan" yapılmaya başlanmış.

Gayri resmi muhasebenin kayıtları, Almanya Deniz Feneri' nin bilgisayarında yokmuş, 2005 sonlarından bu yana Türkiye'de Kanal 7' de bulunan bir server'de kaydedilmiş ve ancak online yoluyla ulaşılabiliyormuş. Böylece dernekte yapılacak bir polis kontrolunda bir şey bulmak mümkün değildi. Hatta Deniz Feneri' nin yerini, Media 7 GmbH' nin binasından uzaklaştırmak hususu da düşünülmüş. Gürhan Derneğin yönetim Kurulu başkanlığından ayrılmış. Gürhan, Ermiş'e, Erhan Eren ve Gökhan Gürbüz' ü bürosuna (Ermiş' in bürosu), olup bitenleri çok kişinin bilmemesi açısından, sokmamasını istemiş.

Almanya'da toplanan yardım paraları ya Gürhan tarafından, ya da görevlendirip yetkilendirdiği kişiler (Ermiş, Taşkan, Kurum) tarafından bankalardan keş çekiliyor ve Türkiye'ye, oradaki Deniz Feneri'nin gayriresmi başkanı olan Zekeriya KARAMAN'a götürülüp teslim ediliyordu, o da parayı tekrar Almanya'ya, kurulan şirketlerin (*Atlas Media, Weiss Handelsgesellschaft, Euro 7, Yeni Şafak ve European Consulting*) sermayesi olarak havale ediyordu. Paralar da, Deniz Feneri'ne borç olarak gayri resmi muhasebeye geçiriliyordu. Kurulan şirketlerin sermayeleri bu şekilde finanse edilmiş.

Hakkında ayrıca soruşturma yapılan KARAMAN, Türk kanal 7'yi çalıştıran şirket olan Yeni Dünya'nın Gürhan'la birlikte Genel Müdürü ve Beyaz Holding ve Atlas Pazarlama şirketlerinin de hissedarıymış.

Almanya ve Türkiye'deki şirketlerin hissedarları şunlarmış :

Karahan, Çelik, Akman, Gürhan.

Karaman, Gürhan'ı, Almanya EURO 7 için sorumlu ve yetkili kişi olarak görevlendirmiş. Daha önce Genel Müdürlüğü Akman yapıyormuş. Almanya'dan Türkiye'ye keş getirilen paraları teslim alıyor ve kısmen de, bu paraların teslim edildiğine dair belgeler de imzalıyormuş.

20.000,00 € - 50.0000,00 € arasında, küçük meblağlar halinde keş çekilen paralar, ya Gürhan tarafından ya da Ermiş tarafından, keş olarak, kurulan şirketlerin hesap numaralarına "ana sermaye"

olarak deklare edilip yatırılıyormuş. Resmi muhasebede, yatırılan para bir kez, “ana sermaye” olarak deklare edilmişti; gayri resmi muhasebede ise Deniz Feneri’ ne borç olarak geçmişti.

Ama Deniz Feneri’ne bu borçlar hiçbir zaman ödenmemiş. Gayri resmi muhasebede ise bu borçların karşılığı olarak, resmen Weiss şirketine ait bir binanın Deniz Feneri’ nin adına geçirildiği, kaydedilmişti.

Kurulan şirketlerin hesap numaralarına, Türkiye’deki şirket hissedarlarının da güya keş para yatırdıkları olmuş. Sanki Türkiye’den para getirilip, şirketlerin hesaplarına yatırılıyordu.

Aslında bu paralar, daha önce Gürhan tarafından Deniz Feneri’ nin hesaplarından keş çekilmiş ve onlara verilmişti. Böylece hissedarlar, kendi adlarına şirketlerin hesaplarına para yatırmış oluyorlardı.

2002 yılında ERMİŞ sadece Deniz Feneri’nin fiili Muhasebesini (Nebenbuchhaltung) değil, aynı zamanda MEDÍA 7 GmbH’ nin da fiili Muhasebesini (Nebenbuchhaltung) üstlenmiş. Media 7 GmbH altında diğer şirketler için de hesap kayıtları (Buchungen) yapılmış. Daha sonra ismi değiştirilerek Euro 7 GmbH yapılmış.

Daha sonraları, resmen kuruluşları yapılmış olduğundan, diğer şirketler için hesaplar açılmış.

Gerçek kâr ve zararın tesbiti ve dağıtımının yapılabilmesi için, diğer şirketlerin gayri resmi (Nebenbuchhaltung) muhasebesi, Deniz Feneri’ ninkine karıştırılmamıştı.

Sanık TAŞKAN verdiği ifadelerinde, toplanan yardım paralarının karıştırılması olayını anlayamadığını onun için konuyu Ermiş'e sorduğunu açıklamıştır. Bunun üzerine Ermiş kendisine (Taşkan'a), doğru muhasebede bunları ayırdığını söylemiş. Sanık bu bağlamda, Ermiş tarafından yapılan gayri resmi bir muhasebenin de olduğunu 2005 yılı ortalarında öğrenmiş.

Birgün Ermiş' in bir bilgisayar sorunu olmuş ve kendisinden bu konuda yardım istemiş. Bu meyanda masasında, kaçak ödeme yapılmış ücret listelerini görmüş. Ermiş kendisine (Taşkan'a), kime ne kadar kaçak olarak ödemesi gerektiğini bilebilmesi için, bu "fiili Muhasebenin" kopyalarını da vermiş.

Ermiş kendisine (Taşkan'a), bu fiili muhasebenin oldukça karışık ve zor olduğunu, bütün şirketler için birer 'konto' açtığını(bütün şirketler için yaptığını) anlatmış. Kendisinden (Taşkan'dan) başka böyle gayri resmi bir muhasebenin yapıldığından Gökhan Gürbüz' ün, Bedrettin Bilgin' in, Serpil Straka' nın ve haliyle Gürhan' ın da haberleri varmıştı.

Sanık, Ermiş' in bu fiili muhasebeyi çeşitli şirketlerin gerçek masraflarını bilebilmesi için yapmış olduğunu düşünmektedir. Kendisinin bu fiili muhasebeye baktığı olmadığı gibi, hiçbir zaman oluşumunda da yardımı olmamış.

2006 yılından bu yana bilgilerin kaydedildiği ve Türkiye' de bulu-

nan bir Server varmış. Ermiş bunu kendisine bir kez göstermiş. Ermiş, fiili muhasebeyi kendi bilgisayarında yapmış ve hatta bir gün Ermiş kendisine, sadece kendi işyerinden (Masasından) buna (servere) girilebileceğini söylemiş.

İfadelerinde, bilgilerin bu şekilde kaydedilip hafızaya geçirilmesini, maliyeden gelebilecek herhangi bir baskın veya aramaya karşı tedbir nedeni olarak sandığını açıklamıştır. Ancak Serverin nerede bulunduğunu bilmediğini, Ermiş' in kendisine Server'in Türkiye' de olduğunu söylediğini, onun için de kendisinin bunun Kanal 7' de olabileceğini düşündüğünü, belirtmiştir.

Kendisinin önceleri Yardım paralarının, derneğin amacı haricinde kullanıldığını bilmediğini, fiili muhasebenin bunun için yapıldığını hiç de düşünmediğini, fiili muhasebeye Ermiş' in, Euro 7 ve Deniz Feneri' nin keş paralarını tam olarak geçirdiğini düşündüğünü açıklamaktadır.

c) Yapılan yardımların resmi ve gayri resmi muhasebeye göre karşılaştırılması.

Ermiş' in ifadelerinden, resmi muhasebenin sadece maliye dairesi için yapıldığı, paraların gerçekten nereye ve nasıl harcandığı gayri resmi (fiili Muhasebe= Nebenbuchhaltung) muhasebeden anlaşılabilirliği ortaya çıkmaktadır. Gayri resmi muhasebede yardım hizmeti diye geçen yardımların gerçekten yapılmış olduğundan çıkmalıymış.

Aşağıdaki tabloda, resmi muhasebede yardım olarak gösterilen

meblağlar, gayri resmi muhasebede gösterilen ve yardım olarak deklare edilen meblağlarla karşılaştırılmıştır. Şüphe halinde de, daha az olan farkmeblağlar alınmıştır. Ayrıca bazı yerlerde de uyarlamalar yapılmıştır.

Yıl	Resmi Muhasebe	Gayri Resmi Muhasebe	Fark
2002	1.654.482,07 €	509.915,75 €	1.144.566,32 €
2003	2.857.776,49 €	2.519.001,02 €	338.775,28 €
2004	4.846.211,00 €	2.705.667,68 €	2.140.543,32 @
2005	6.131.285,85 €	2.093.075,97 €	4.038.209,88 €
2006	4.075.900,00 €	0,00	4.075.900,00 €
2007	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Toplam	19.565.655,41 €	7.827.660,61 €	11.737.994,80 €

d) Sanık ERMİŞ ve TAŞKAN' ın ifadelerine göre, yardım paralarının derneğin maksadına aykırı kullanılması.

Sanık Ermiş' in ifadelerine göre, toplanan yardım paralarının takriben % 40 kadarı gerçekten yardımlar için harcanmış, % 60 kadarı da kurulan şirketlere sarkıtılmış.

Yardımlarıyla gayri menkuller satın alınmış (Adam-Opel-Str 5, Rüsselsheim'daki Grabenstr. (5 daireli ikamet yeri binası), Yusuf KARA' nın başkanı olduğu Viyana'daki "WONDER", ve bir bina daha (not: Carl-Benz-Str.). Weiss Handel şirketi sermayesini Deniz Feneri' nden alarak gayri menkul satın almış. Para türk şirketinden alman şirketine aktarılmış; herhangi bir türk şirketinin parasının kalmaması halinde, bir başka şirket tarafından devralınıyordu.

Yardımları Taxi Quick ve Rapidway şirketlerine de aktarılmış.

Kanal 7' nin de faaliyet gösterdiği yer olan Adam-Opel-Strasse' deki gayri menkul, Weiss Handel şirketi tarafından satın alındığında kısmen (250.000,00 €) keş ve peşin ödenmiş, kısmen de Weiss Handel şirketinin hesap numarasından ödenmiş. Weiss Handel şirketinin hesabında yeteri kadar para görünmediği zaman, Euro 7' nin hesabından bir taksit aktarılmış. Gayri menkulün değeri 650.000,00 € idi artı 700.000,00 € da tadilat içinmişti. Hem satın alma ve hem de tadilat parası, aslında Almanya Deniz Feneri' nin hesabından gelmeydi.

Adam-Opel-Strasse'deki gayri menkulün satın alınması, Euro 7 Fernseh GmbH şirketinin, daha evvel iflas eden YİMPAŞ' ın binasında kirada kalmış olduğundan ve kendi mülkünde faaliyet göstermek istediğindenmiş. Yimpaş' ın binası satılmak zorunda kalmış ve Euro 7 Fernseh GmbH şirketi de oradan çıkmak zorunda kalmış. Sanık Gürhan o zamanlar, Euro 7' nin prokura sahibiydi ve pazarlıkları da yapan kendisiymiş. Gayri menkul'un satın alınması,

Türkiye'deki hissedarlar ve Gürhan' ın kararlarıyla gerçekleşmiş. Noter Eismann da satın alma formalitelerini yapmış.

Grabenstrasse'deki gayri menkul, (gene bağlantılı firma olan) ASSPLAN GmbH şirketiyle, hissesi 200.000,00 – 250.000,00 € arasında olmalıymış, Başkanı Abdullah Özer'in bulunduğu OFWG kooperatifi tarafından satın alınmış. ASSPLAN GmbH şirketi parayı, Weiss Handel şirketinden almış. Gayri menkulün gerçek değeri 700.000,00 € imişti.

Viyana'daki Yurt da Weiss Handel şirketi tarafından takriben 3.000. 000,00 € karşılığında satın alınmış. Paranın bir kısmı keş ve peşin ödenmiş, geri kalanı da taksitlerle ödenmiş. Taksitlerin ödenmesi için de Weiss Handel şirketi parayı, Almanya Deniz Feneri' nden almış.

Ferdinand-Porsche-Strasse'deki gayri menkul da Weiss Handel şirket tarafından satın alınmış. Binanın resmi sahibi de şirketmiş. Ferdinand-Porsche-Strasse'deki gayri menkul de dolaylı olarak Deniz Feneri tarafından finanse edilmiş. Arsa 250.000,00 €' ya artı kaba inşaatın Nisan 2007 ye kadar bitirilmesi için de, 300.000,00 €' ya alınmıştı.

Sanık TAŞKAN ifadelerinde, 2006 yılı Mayıs veya Haziran ayında Ferdinand-Porsche-Strasse'de bir arsanın alındığını açıklamış. Bu arsada, Deniz Feneri e.V. için bürolarının barınacağı bir bina yaptırılmak isteniyormuştu. Ancak Deniz Feneri' nin satın alma-

ması gerektiğinden Gürhan, arsayı Weiss Handel GmbH şirketinin satın almasını uygun görmüş. Arsanın daha evvelki sahibinin kim olduğunu artık bilmediğini, bu iş için bir emlakçının görevlendirildiğini açıklamıştı.

Arsa 1400 veya 1500qm büyüklüğünde imişti ve, ya 140.000,-- € ya da 240.000,-- € karşılığında satın alınmış. Arsanın böyle ucuz olması, orada sadece belli iş yerlerinin yapılabileceğindenmiş.

Fiyatının nasıl karşılandığını bilmiyormuş.

İnşa edilecek binanın maliyeti 700.000,-- € olarak hesap edilmiş; bu meblağ 500.000,- € da olabilirmiş. Bu paranın herhangi bir şey karşılığında bir banka tarafından finanse edilip edilmediğini de bilmiyormuş.

Kendisi, bütün planları yapan ve inşaatı da yapması düşünülen, inşaat mühendisi Abdullah Özer'le birlikte İmar ve İsakan dairesine gitmiş ve arsanın satın alınabilmesinde gayret sarfetmiş. İnşaatı yapacak inşaat şirketi ile ve inşaatla çalışacak gerekli diğer sanatkar şirketlerle, oranın sorumlusu (Hausmeister) DURMAZ ilgilieniyormuştu. Bazı teklifler, Abdullah Özer tarafından da getirtiliyormuştu.

Hatırladığına göre kendisi, hiç kimseye konu ile ilgili herhangi bir görev vermemiş.

İnşaat firması faturaları, Ermiş tarafından havale edilmiş olsa gerekmiş.

Kaba inşaatı yapan firma Kassel civarından gelmiş. Ya sahibinin adı Kaya, ya da firmanın adı Kaya imişti.

Bu yerlerin birinin satın alınmasında, yerin sahibi olarak her defasında Weiss Handel GmbH şirketinin yazılmasına şaşırılmış.

Onun için konuyu Ermiş'le konuşmuş, Ermiş kendisine, Weiss GmbH şirketinin Deniz Feneri e.V. dan farkının olmadığını söylemiş.

Kendisinin, Taşkan'ın, ya Ermiş'ten ya da Gürhan' dan duymuş olduğuna göre Deniz Feneri, tüzüğünden dolayı herhangi bir emlak edinemezmiş, derneğin lağvedilmesi halinde, gene tüzüğü icabı servetinin Kızıl haç (Rotes Kreuz) örgütüne bağışlanması gerekiyormuş. Ancak emlakların Weiss GmbH şirketinin adına kayıtlı olması halinde, böyle olmazmış; yani emlak kızıl haç'a geçmezmiş.

Hatırladığına göre Viyana'daki Kreitnerstrasse 4-6 adresindeki bina, 2006 yılı başlarında, daha doğrusu Şubat ile Mayıs ayları arasında kalan zaman diliminde satın alınmış.

"WonDer" adı altında kurulan ve tüzüğünde Avusturya'daki Türk öğrencilerine yardım etmeği amaçlayan Derneğin başkanı olan Yu-suf KARA, Gürhan'a başvurarak, Viyana'daki öğrencilerin kalabileceği bir yere ihtiyacın olduğunu anlatmış. Yusuf Kara ile Gürhan' ın nasıl tanıştıklarını ve nereden birbirlerini tanıdıklarını bilmiyormuş. Bildiğine göre, "WonDer" derneğine, binanın satın alınmasından evvel de yardım ediliyormuştu.

Sanığın (Taşkan) tahminine göre, binanın satın alınması hususunda kararı, Gürhan almış. Binanın satın alınmasından önce kendisi, Gürhan'la birlikte, binayı görebilmek üzere, Viyana'ya gitmiş. İşte bu seyahat sırasında binanın sahibini görmüşler, adını artık hatırlayamıyormuş, ancak takriben 70 ila 80 yaşları arasında imiş. Kendileri (Taşkan+Gürhan) oraya gitmeden önce KARA, binanın sahibiyle satın alınması konusunda zaten anlaşmıştı. Viyana'ya gitmelerinin sebebi, Gürhan'ın binayı, satın alınmasından evvel, görmek istemesiymişti.

Bina, dört ya da beş kattan ibaretmiş, ve zamanında çeşitli bürolar olarak kullanılıyormuştu. Aslında bu binanın, öğrenci yurdu haline dönüştürülmesi düşünülüyormuştu. Binada kaç odanın bulunduğunu bilmiyormuş, ancak 50 ila 100 öğrenciyi barındırması düşünül-müş. Yapılacak inşaat işleriyle ilgili resmi makamlardan izinlerin alınabilmesi için gereken işlemlerle, KARA ilgilenmişti. Binanın sahibiyle de, Bank Austria' daki mevcut borcu olan 1.300.000,00 € karşılığında olacağı konusunda da anlaşmaya varılmıştı.

Gürhan ve kendisi (Taşkan) bankaya gitmişler, gereken görüşmeleri yapmışlar ve mukaveleyi olduğu gibi devralma hususunda da anlaşmışlar. Buna göre ayda, 20.000,00 € taksit ödeyeceklermişti, ipoteğin karşılığı olarak da Bina gösterilmiş. Bank Austria'ya 20.000,00 € aylık taksitler, muhtemelen Vakıfbank'taki Weiss Handels- und Investment GmbH' nın hesabından havale ediliyormuştu. Daha başka herhangi bir teminatın istendiğini veya verildiğini artık hatırlayamıyormuş. Ancak bir sefere mahsus, 100.000 € ile 300.

000,00 € arasında bir ödemenin yapılması gerekmiş. Büyük bir ihtimalle 300.000,00 € imişti, ancak bu meblağın nasıl ödendiğini bilmiyormuş. Weiss şirketi binayı satın almış olduğundan, bu paranın da Weiss şirketi tarafından ödenmiş olabileceğini düşünüyor-muş. Weiss şirketinin sermaye arttırmasıyla parayı biraraya getir-diğini düşünüyormuş.

Weiss şirketinin bundan bir geliri yokmuştu, Adam-Opel-Strasse ve Grabenstrasse'den gelen kiralar, ancak giderleri karşılayabili-yormuş.

Ayrıca sanık ERMİŞ' in anlatmış olduğu gibi, zamanında "Baltic Kristina" adını taşıyan ve Letonya'da demirlemiş bir geminin de, Almanya Deniz Feneri' nin parasıyla satın alınmış. Resmi muha-sebeye, geminin satın alınması için 1.000.000,00 € kredi alındığını ve geri kalan paranın da sanki Türkiye'den geldiğini gösterecek şekilde geçirmeyi Gürhan, ERMİŞ'e talimat vererek yaptırmış. Kredi, Frankfurt VakıfBank'tan EURO 7' nin hesabına geçirildikten sonra, iki kez ve her defasında 200.000,00 €, Türkiye'de yeni kuru-lan "*Haliç Deniz taşımacılık ve Turizm Ltd.*" şirketine havale edil-mişti. Sanık ERMİŞ, bu paranın orada hangi iş için ve nereye kul-lanıldığını söyleyememiş.

Sanık TAŞKAN ifadelerine konu ile ilgili şu açıklamalarda bulun-muştur :

01.03.2007 tarihinde Riga' da, açık müzayede ile EURO 7' ye bir feribot satın alınmış. kendisinin düşündüğüne göre, açık arttırma için verilmesi gereken 730.000,00 € teminatın 200.000,00 – 300.

000,00 €'luk prefinansmanı, Deniz Feneri' nin yardım paralarından yapılmış. ERMİŞ, EURO 7' nin hesabında yeterince paranın bulunmadığını söylemiş. Feribot, Temmuz 2007 den beri aracı bir firma kanalıyla, "Comorit" (duyulduğu gibi yazılmıştır) adındaki firmaya kiralanmış ve bu arada İspanya ile Cezayir arasında çalışmaktaymış. Adı da, " Atlas 1" den "Badis"e değiştirilmiş. Ve büyük bir ihtimalle de Euro 7 GmbH şirketine aitmiş.

Satın alma işi de şöyle olmuş:

Takriben Kasım sonları Aralık 2006 başlarında kendisine (Taşkan'a), yanında çalışmış olduğu eski patronu olan Santour GmbH sahibi Mehmet Koç telefon etmiş ve Letonya'da demirlemiş olan bir Feribotun açık müzayede ile satılacağını ve uygun bir fiyatla satın alınabileceğini anlatmış.

Koç bu fikri, feribotun birlikte alınabileceğini, Brindisi/İtalya ile Çeşme/Türkiye arasında çalıştırılabileceğini ve bilet satışını da Atlas Media Marketing GmbH şirketi üzerinden satılabileceğini düşündüğü için, edinmiş.

Koç, feribotun % 50 sine ortak olmak istemiş. Gemi değerinin % 20 kadarını aracılık yapacağından komisyon, geri kalan % 30 u için de kendisine kredi verilmesini istiyormuştu. Kendisi (Taşkan) de olayı Gürhan'a anlatmış. Gürhan da, feribot hakkındaki bilgilerin kendisine E-Mail' le bildirilmesini istemiş.

KOÇ' un bu teklifini Gürhan beyenmemiş. Kendisi, Çelik, İsmail Karahan, Zekeriya Karaman, Koç' un haberi olmadan, Euro 7 üzerinden gemiyi satın almaya karar vermişler.

Teklif hakkında bilgileri aldıktan sonra, kendisi, sanıkla birlikte, gemiyi getirmek üzere 16.12.2006 tarihinde, uçakla Riga' ya gitmişler. Gemi orada limanda duruyormuştu ve "Baltic Kristina" adı altında, Letonya bandıralı olarak çalıştırılmış. Riga kenti Liman işletmeleri tarafından gemiye elkonulmuş durumda imişti. Gemi daha önceleri Riga kenti tarafından çalıştırılmış, ancak maddi nedenlerden dolayı artık çalıştıramaz hale geldiğinden, çalıştırmayı durdurmuş.

Gemi (Feribot) 1972 model olmasına rağmen, görünüşü itibariyle gayet iyi imişti. Teknik açıdan yapılacak rektefenin takriben 200.000,00 €' ya mal olacağı düşünülmüş. Buna rağmen geminin durumunun iyi olduğu ve çalıştırılabileceği düşünülmüş.

Sanık ve GÜRHAN, açık arttırma gününden önce, arttırmaya katılabilmek için 500.000,-- LAT (takriben 715.000,00 - 730.000,-- € karşılığı) tevdi etmek zorundaymışlar.

Ancak para, oldukça geç, belki açık arttırma gününden bir ya da iki gün önce ERMİŞ tarafından, muhtemelen Euro 7' nin VakıfBank' taki hesap numarasından havale edilmişti.

Açık arttırmanın yapıldığı 01.02.07 günü, açık arttırmaya katılan ilgililerin sayısı üç imişti ve nihayet sanık ve GÜRHAN gemiyi,

780.000,-- LAT karşılığında (1.15 Milyon Euro karşılığı) müzayede usülü ile almışlar.

1.200.000,00 € olarak Finanzmanı da, VakıfBank tarafından, amaca bağlı olmaksızın Euro 7 ye verilmiş.

Ancak VakıfBank bu paranın nereye harcanacağını biliyormuştu.

Teminat olarak gemi VakıfBank'a yetmemiş olduğundan, Weiss GmbH' nin emlaklarından teminatın verilmesi gerekmiş.

Kredininin Geminin satın alınmasından sonra verilecek olması yüzün-den, teminatın bir başka şekilde sağlanması gerekmiş.

ERMİŞ kendisine (Taşkan'a), paranın bir kısmının Euro 7 nin hesabından alındığını anlatmış.

Ancak bu paranın da yetmemiş olmasından, geri kalan kısmının Deniz Feneri' nin bir hesabından alınmış olduğu kanısındaymiş.

Zikredilen bu paraların ne kadar olduğu, meblağların ne kadar olduğu hususunda, daha evvelde söylenmiş olduğu gibi, kendisinin finans işleriyle ilgilenmemesinden, birşey söyleyemezmiş.

(Not: Noter Dr. Eismann huzurunda 05.02.07 günü Euro 7 Fernseh- und Marketing GmbH' nin Genel Müdürü olarak Mehmet GÜRHAN' ın, sanığa – Taşkan'a – feribot geminin satın alınması hususunda vermiş olduğu genel bir vekaleti mevcut).

Kendisine bu vekâletin ibrazından sonra sanık (Taşkan), vekâletin kendisinin adına düzenlenmiş olmasının nedeni, geminin alınması

bağlamında gerekli formaliteleri halledebilmesi içinmiş, şubat ayı sonlarında zaten Letonya' da bu işleri yapmak için bulunmuş, ve bu vekâletin feribot geminin satın alınmasıyla hiç alakası yokmuş, çünkü Mehmet GÜRHAN açık arttırmanın yapıldığı esnada bizzat hazır bulunmuş.

Feribot geminin satın alınmasıyla ne gibi sorunların bağlantılı olduğunu TAŞKAN ve GÜRHAN, Feribot geminin satın alınmasından sonra ancak anlayabilmişlermiş.

Örneğin, gemideki teknik sorunlar yüzünden, geminin tek başına Türkiye'ye gitmesi mümkün değilmiş. Ne teknik personelleri, ne de mürettebatları varmıştı. Sorunlar gittikçe büyümüş ve çok şeyin yatırımı gerekmiş. Nihayet gereken yedek parçalar bulunmuş, gemi Mart ayı sonlarında tamir edilebilmiş, ve Mart 2007 sonlarında da Türkiye'ye götürülebilmiş.

Feribot geminin hacmi 240 – 260 araba ve 890 yolcu (mürettebat dahil) için yetiyormuştu.

Sanık ve Mehmet GÜRHAN, gemi satın alındığında, değerinin, tamir için 200.000 – 300.000,00 € harcanmasından ve geminin tamirinden sonra, takriben 3 Milyon Euro olabileceğini düşünmüşler. Ancak geminin doğru dürüst bir duruma getirilmesi için 1,5 Milyon € gerekmiş. Geminin değerini böyle yanlış tahmin etmelerinin nedeni, ne kendisinin (Taşkan) ne de Gürhan' ın bu nevi gemiler işlerinden anlamamalarıymış.

Koç, geminin kendisine haber verilmeden satın alındığını duyunca çok kızmış, ve İtalya'da olan bir aracından kendisinin geminin açık arttırmayla satılacağından haberinin olduğunu ve bu adamın 120.000 - 150.000,00 US \$ aracılık komisyonu istediğini söylemiş ve ödenmemesi halinde mahkemeye başvuracağı tehdidinde bulunmasına rağmen, GÜRHAN hiç kabul etmemiş.

Yapılan aramalar, iş olanaklarının kısıtlı olması ve müşterilerin yeterince olmaması yüzünden gemi, arzu edilip beklendiği gibi çalıştırılmamış. Onun için Mustafa ÇELİK, İsmail KARAHAN ve Zekeriya KARAMAN, geminin kiraya verimesine dair karar vermişler ve zamanla en nihayet kiraya verebilmişlermiş. Yılda 3 Milyon Euro ciro beklentileri olmuş. Kendilerinin bundan kârlarının takriben 500.000,00 Euro olacaktı.

Kendileri gemiye "Atlas1" adını vermişler, ama gemiyi kiraya alanlar ismini tekrar değiştirmişler ve "Badis" yapmışlarmış, ve Gemi bu arada İspanya ile kuzey Afrika arasında çalışıyormuş.

Gemiyi kiraya alanın ismini artık (güya) hatırlayamıyormuş. Kira geliri olarak Euro 7' ye takriben 11.000,00 US \$ getirecekti. Gemi 80 günlüğüne kiraya verilmişmiş.

Gemi daha sonraları, sanığın KOÇ' tan duyduğuna göre, 4 Milyon US \$ karşılığında İnternette satılmaya sunulmuş. Nerede satılmaya sunulduğunu bilmiyormuş, ancak feribot gemilerin satışa sunuldukları İnternet sayfaları varmış. Geminin satışını kimin istediğini de bilmiyormuş.

Paranın keş olarak Türkiye'ye aktarılması ile ilgili olarak sanık ERMİŞ, şu şekilde açıklamalarda bulunmuş :

Hakkında ayrıca soruşturma yapılan KARAMAN, Türkiye'ye götürülen paraları alıyormuştu. 2003 ten sonra teslim edilen paralar için makbuz veriliyormuştu. Hem KARAMAN (daha sonraları yapmamış) ve hem de SADAL ve KURUM da alındı makbuzlarını imzalıyorlardı. Alındı makbuzlarının üzerinde adları geçen kişiler, gerçekten paraları götüren şahısların isimleriyle mutabık değilmiş. Bu makbuzlar, resmi muhasebe için gerekli imişti. Sene sonunda, o tarihte kim Türkiye' de bulunmuşsa, onun adı daha sonra, parayı götürüp teslim eden kişi olarak yazılmış. Üzerlerinde, parayı teslim eden kişi ERMİŞ olarak yazılı makbuzları kendisine, GÜRHAN Türkiye' den getirip vermiş. O anda paranın alındığına dair makbuzlar SADAL veya KURUM tarafından imzalanmıştı.

Almanya' da keş olarak çekilip Türkiye'ye götürülen paraların tümü, hakkında ayrıca soruşturma yapılan KARAMAN'a teslim edilmiş. Türkiye'deki muhasebede görülen "DF ve TR" ibareleri, KARAMAN anlamını vermekteymiş. Muhasebe kontosunda ayrıca Deniz Feneri Türkiye'ye yapılan havaleler de vermiş; bunlar oradaki muhasebeye geçmiş. Derneğin hesabına havaleler, "Havale Edilen" ibaresiyle kaydediliyormuştu. "Havale Edilen" ibaresinin bulunduğu havaleler, gerçekten Türkiye Deniz Feneri'ne gidiyor-

muştı. Şirketlere geri dönen paralar da bu hesaba (Hesap Kontosuna) geçiriliyormuştu.

Sanık TAŞKAN ifadelerinde, 2004 yılı Kasım ayında Türkiye'ye gittiğinde Zekeriya KARAMAN' a takriben 200.000,00 € götürdüğünü, kendisine bu parayı, İstanbul'da, bürosunun bulunduğu Kanal 7' nin de aynı yerde olduğu, 3. katta verdiğini açıklamıştır. Parayı verdiği zaman yanlarında hiç kimse yokmuştu. Hiç kimse de görmemişti. Parayı, beyaz renkli bir zarfın içinde eline vermişti. KARAMAN paranın kendisine verilmesini hiç de sürpriz bulmamış.

Parayı kendisi daha önce Firdevsi ERMİŞ'ten almış. ERMİŞ kendisine, parayı Zekeriya KARAMAN' a vermesini söylemiş.

ERMİŞ kendisine, Taşkan'a, ayrıca üzerinde bu paranın Türkiye' de yardıma muhtaç kişilere dağıtılmak üzere olduğu ve Deniz Feneri' ne ait olduğu yazılı bir makbuz imzalatmış.

Parayı keş Türkiye'ye götürüp teslim ettikten sonra, geri dönerken kendisine, İstanbul'daki Kanal 7 binasında, Almanya'ya götürmesi üzere, içinde "Alındı" makbuzlarının (Empfangsbescheinigung) bulunduğu bir bavul verilmiş.

Sanık TAŞKAN ifadelerinde, paraların gerçekten nasıl ve nereye harcandığı hususunda bilgisinin olmadığını ve bilmediğini açıklamıştır. Zekeriya KARAMAN'a güvendiğini ve paraların gerçekten yardıma muhtaç kişilerin ihtiyaçları için kullanıldığını sanıyormuştu.

Herhangi bir projenin hesabını/fizibilitesini hiç görmemiş. Almanya Deniz Feneri' nin, Türkiye'de yardımları dağıtacak herhangi bir çalışanı, personeli yokmuştu.

Ancak hangi örgüt için çalıştıklarını bilmediği üç şahıs varmış. Bunlar, GÜRHAN' ın eniştesi veya kayınbiraderi (Schwager !) İzzet KURUM, gene GÜRHAN' ın amca veya dayısı (Onkel !) olan Hakkı SADAL ve Ali SOLAK. Sonuncusunun soyadından da emin değilmiş. İşte bunlar Türkiye' de yardımı, muhtaç olan kişilere dağıtıyorlarmış. Ayrıca karşılıksız olarak, hayır olsun diye yardımda bulunanlar da varmış. Bunları kendisi, ERMİŞ, KARAMAN ve GÜRHAN' dan duymuş. Kendisine, hem para ve hem de eşya yardımı yapıldığı anlatılmış, ancak kendisi bizzat hiç görmemiş, yaşamamış.

2005 yılında kendisiyle (Taşkan) Bedrettin BİLGİN arasında Deniz Feneri' nin yardım paralarının kullanıldığı yerler hakkında konuşmalar geçmiştir. BİLGİN, Abdullah diye adlandırılan ve Deniz Feneri' nin elemanı olan Zühtü SEVER' in, daha çok Euro 7 için çalışmasını hep ERMİŞ' e hatırlatarak, bunun doğru olmadığını söylemiş.

2007 yılı Temmuz/Ağustos aylarında sanık İstanbul'a gitmiş. Orada Zekeriya KARAMAN'la birkaç kez toplantı yapılmış. Karaman, Al-manya Deniz Feneri ile bayağı ilgilenmiş. Sanık (Taşkan) haftada takriben üç kez KARAMAN' ın bürosunda bulunmuş, GÜRHAN ve ERMİŞ' in tutuklanmalarını konuşmuşlar. Bir defasında Mustafa ÇELİK ve İsmail KARAHAN da hazır

bulunmuşlar. Kendisi hazırlık dosyasını KAYMAKÇI'dan almış, "Alındı" (Empfangsbescheinigungen) makbuzlarının gerçek olabileceklerinden şüphelendiğini dile getirmiş. Bunun üzerine Zeke-riya KARAMAN, makbuzların gerçek olduğunu, kişilerin de yardım aldıklarını, ancak makbuzların üzerinde yazıldığı gibi olmadığını, alınan yardımın daha az olduğunu, ancak ne kadar daha az olduğunu söylemediğini, yardım alan kişilerin hem para ve hem de eşya yardımı aldıklarını, anlatmış. Bu olayın ne zamandan beri böyle yürütüldüğü ve makbuzları kimin düzenlediği hususunda konuşulmamış.

ERMİŞ' in ifadelerinde, "Yardım alındı" makbuzlarının (Belgeleri) Türkiye'de düzenlendiğini (hazırlandığını), kendisi bizzat, bir bavul dolusu "Alındı Makbuzu" (Empfangsbescheinigung) getirdiğini, bunların hepsinde tarih ve meblağ yerlerinin boş bırakılmış halde olduklarını, bunları İstanbul'da kanal 7' nin binasında, 3. katta Harun KAPIYOLDAŞ adındaki şahıstan teslim aldığını, Bedrettin BİL-GİN' in ve daha önceleri de Adil AŞÇI adındaki şahsın da Türkiye' den böylesi belgeler getirdiklerini, Dr. AKMAN ve İzzet KURUM' un, santranç oyun tahtasında piyon olduklarını, KURUM' un, GÜR-HAN' ın, eniştesi (veya Kayın biraderi) olduğunu açıklamıştır.

Türkiye Deniz Feneri kimin yardıma muhtaç olduğunu veya olmadığını tesbit ediyormuştu. Hakkında ayrıca soruşturma yapılan Harun KAPIYOLDAŞ, Türkiye Deniz Feneri' nin ve Kanal 7 (Yeni Dünya) nin mali müşaviri ve finans işlerinden sorumlu kişisi olarak,

çeşitli yardım makbuzlarını “*Alındı Belgesi*” formunda, güya mahallinde *yardıma muhtaç* kişilerce ‘*Alınmış*’ olarak imzalamış. TAŞKAN, BİLGİN, GÜRHAN ve İzzet KURUM’ un da böylesi belgeleri (Spendenquittungen) Türkiye’den getirdiklerini, bu belgelerin Türkiye’de düzenledikleri, imzalandıklarını ve bu şekilde Almanya’ya getirildiklerini, bu belgelerin üzerindeki meblağların daha sonra yazıldıklarını, bu belgelerden para yardımını kimin yaptığının görülmediği, ancak kendisinin, Ermiş’ in, gayri resmi muhasebeden, makbuzların (belgelerin) üzerindeki para meblağlarının, Makbuzlarda (belgelerde) adları geçenlere verilmediğini bildiğini, açıklamıştır.

Eşya yardımı yapıldığı zaman, ne eşyası olduğu hiçbir zaman yazılmamış. Türkiye’de, yardıma muhtaç kişilere sadece eşya yardımında bulunmuş ve sonradan da, para yardımı yapılmış gibi meblağ yazılarak, makbuzlar düzenlenmiş. Arama esnasında bulunup ele geçirilen makbuzların tümü, daha sonra doldurulmuş ve meblağları yazılmış.

Bu yardım makbuzları (Spendenbescheinigungen)/belgeleri, Türkiye’ den getirildiklerinde, oradaki Deniz Feneri’ nden değil, devamlı Kanal 7’ den getiriliyormuştu. Bu belgelere, Almanya Deniz Feneri’ nin hesabından para çekildiği zaman, resmi muhasebede bunun nereye gittiğini gösterebilmek için, ihtiyaç varmıştı. Bu belgelerdeki (Spendenbescheinigung’ların) yekün meblağın, neticede, eşya satın alınan firmaların faturalarındaki meblağa eşit olması gerekiyormuştu.

Maliye dairesinden, Yardım belgelerinin (Spendenbelege) ibraz edilmesi istendiğinde, muhasebede görülen kayıtlarla mevcut yardım belgelerinin mutabakat göstermediği görülmüş. Çünkü sadece 2001 – 2003 yılları için belgeler varmıştı. Olay, hemen Türkiye'ye, hakkında ayrıca soruşturma yapılan KARAMAN ve KAPIYOLDAŞ' a iletilmiş. KAPIYOLDAŞ, içinde takriben 20 kilo belge bulunan çantayla Almanya'ya gelmiş. Getirdiği belgeler doldurulmuş, sadece Euro Meblağlarının yazılması gerekiyormuş, ki böylece Deniz Feneri' nin muhasebesi ile yardım belgelerinin (Spendenqittungen) yekün meblağları birbirlerine mutabık olacak şekilde uydurulmuş. "Alındı Belgeleri" nin hiçbirinde tarih yokmuş.

Belge (Belege) kavramı altında, 'Alındı belgesi', (Empfangsbestaetigung)"yardıma muhtaçlık belgesi" (Hilfbedürftigkeitsbescheinigung), Meldebescheinigung/Nüfus kopyası' nın anlaşılması gerekiyormuş. Maliyeden belgelerin ibrazı istendiğinde, 2001 ve 2002 yılına ait belgeler tamammıştı, sadece 2003 yılı belgeleri yokmuştu.2001 ve 2002 yıllarına ait belgeler, 2003, 2004 ve 2005 yıllarında GÜRHAN, TAŞKAN ve belki de KURUM tarafından Almanya'ya getirilmiş. Bütün belgeler bavullarla getirilmemiş; kendisi, ERMİŞ, belgelerin Maliyeye ibrazından evvel sıralanması işiyle BİLGİN' i görevlendirmiş.

BİLGİN belgeleri sıralayıp düzeltirken, 2003 yılına ait 800.000,00 € luk paranın karşılığı belgelerin olmadığını, onun için bu kadar bir

meblağın açık göründüğünü tesbit etmiş ve bunu, GÜRAH' la, ERMİŞ' e bildirmişti. Bunun üzerine 300.000,00 € 2004 yılına aktarılmış ve böylelikle sadece 500.000,00 € bir kalem açık kalmıştı ki, gerekli olan, ancak henüs mevcut olmayan "Alındı Belgeleri" (Empfangsbescheinigung), maliyenin yazısıyla 2006 Temmuz'unda vergi işlemlerinin yapıldığı tarih arasında gelmişlerdi. ERMİŞ, Belgelerin Türkiye'den nereden, kimden geldiğini bilmiyormuş. Ancak bunların bazılarının gerçek projelerden olabileceğini, ve fakat meblağların değiştirildiğini, veya para yardımlarının değil, eşya yardımlarının yapılmış olduğunu düşündüğünü açıklamış, nakit para yardımı yapılmıştır diye düzenlenmiş belgelerin gerçekle alakasının olmayacağını, nitekim bunun için kendisinin gayri resmi muhasebeyi yaptığını, anlatmıştır.

Maliye Dairesinin müteakip dört yıl için de belgeleri isteyebileceği korkusundan, 2004, 2005, 2006 yılları için belgeler, 2006 Yaz mevsiminde, KANAL 7' nin canlı yayın arabasıyla Almanya' ya getirilmişlerdi. Bunun için organizasyonu GÜRHAN yapmıştı. Dernekte, polisin derneğe baskın yapacağı konusu gündeme gelmiş, onun için de Dernek yerinin KANAL 7' nin binasından bir başka yere taşınmak istenmiş, hatta GÜRHAN da dernek Başkanlığını bu yüzden bırakmak istemiş.

Suç ortağı TAŞKAN' ın ifadelerinde, hakkında ayrıca soruşturma yapılan hakkı SADAL'a İstanbul'da yardım projesi için para verdiği ve SADAL' ın orada yardımın dağıtılmasını kontrol ettiği şeklindeki açıklamaları, Maliyenin 2003 yılı muhasebe kontrolü yapmak iste-

diğinden dolayı, GÜRHAN, BİLGİN, TAŞKAN ve ERMİŞ arasında varılmış olan anlaşmaya dayanmaktaymış. Bu anlaşmayı yaptıklarında GÜRHAN kendilerine, herhangi bir şeyin ortaya çıkması halinde, BİLGİN' in muhasebede bazı hatalar yapmış olmasından, resmi muhasebeye uygun şekilde ifade vermelerini istemiş. "Alındı belgeleri"nin üzerlerinde Tarih yoktu, "Yardıma Muhtaç" belgeleri (Hilfsbedürftigkeitsbescheinigung) 2004 yılına aitti; halbuki BİLGİN, 2003 yılına ait belgeleri sıralayıp düzenlemiş ve bunları ERMİŞ, TAŞKAN' la birlikte maliyeye göndermiş.

Sanık TAŞKAN ifadelerinde, kendisi dernek başkanlığına seçilmeden önce Maliye Dairesinin Deniz Feneri Derneğinden 2001 ile 2003 yılları arasındaki zaman dilimi için belgelerin ibrazını istemiş olduğunu açıklamıştır.

2006 yılında ERMİŞ'in yanına (Taşkan'a) gelerek kendisinden, faaliyet raporları, kurultay için davetiyeler, kurultaylar sanki yapılmış gibi tutanaklar yazmasını ve yardım paralarının kullanılış şekil ve yerlerini yazmasını istemiş. ERMİŞ bunu, muhtemelen GÜRHAN' ın talimatı üzerine söylemişmiş. Bunun üzerine kendisi (Taşkan), 2001 – 2002 yıllarına ait tutanakları (2004 yılı için de) yazmış, GÜRHAN da hepsini birarada imzalamış. Kendisinin (Taşkan' ın) tahminine göre, tutanaklarda geçen kurultay toplantıları ve kurul-tayda alınan güya kararlar, hiçbir zaman olmamış. 2004 ten sonra buna benzer şeyler yapılmamış olduğundan, daha evvelki yıllarda da yapılmamış olduğunu düşünüyormuş.

Sanık olarak ifadeleri alınırken, ifadesine 5 Numara altında ve ek olarak konulan tutanaklar, sanığın (Taşkan) açıklamalarına göre, GÜRHAN' ın isteği üzerine kendisinin hazırlamış olduğu tutanaklarmış. Bunları hazırlarken, daha evvelki yıllara ait olup, mevcut tutanaklardan faydalanarak, onlara benzeterek yapmış. Faaliyet raporunu hazırlarken de, ERMİŞ' in kendisine vermiş olduğu belge-lere göre hazırlamış.

Sanığa ifadesi alınırken 23.03.2001 yılına ait olan, GÜRHAN' ın toplantıyı idare eden kişi olarak imzasını ve kendisinin de tutanak yazıcısı sıfatında imzasının bulunduğu bir protokol gösterilip sorulduğunda, kendisinin 2001 yılında Deniz Feneri' nde henüs çalışmadığını, dolayısıyla yazıcılık yapmış olamayacağını açıklamıştır.

İfadeye ek olarak konulan yazılı EK'lerde, " İşbirliği hakkında Protokol" altında adı geçen firmaların isimlerini, ERMİŞ' in kendisine vermiş olduğu makbuzlardan aldığını, bu firmalarla gerçekten irtibatın olduğunu düşündüğünü, ama nasıl bir irtibatın olduğunu bilmediğini, bu firmalara para havale edildiğini, ancak kendisinin bunlardan hiçbirisiyle irtibatının olmadığını ve bu firmalardan kimlerle muhatap olduğunu da bilmediğini, beyan etmiştir.

Kendisi 2006 yılında, dernek Kurultayları ile ilgili tutanakların tümünü birden hazırladıktan sonra GÜRHAN' a vermiş, o da bu tutanakları imzalamış.

ERMİŞ' in ifadelerine göre sanık GÜRHAN, TAXI QUICK Şirketini kurmuş. Gene GÜRHAN' in isteği üzerine kendisi, Taxi Quick Şirketinin Genel Müdürlüğüne (Geschaefstfhrer) kukla olarak getirilmiş. Hukuken kendisi, taxicilik yapacak Şirketin genel müdürlüğünü yapamayacak durumda imişti, çünkü IHK'da (Ticaret Odasında) bunun için gereken imtihanı bilerek ve isteyerek becerememiŐ. Onun için GÜLMEZ adında birisi ikinci genel müdür yapılmış. Aslında PRESTIGE TAXI GmbH Şirketi, altı arabasını, bu Şirketin halefi olacak TAXI QUICK Şirketine resmi olarak satmıŐ. Arabalar ve alıŐtırma lisansı taksitler halinde, yekün olarak Deniz Fenerinin yardım parasından, GÜRHAN' in teslim tesellüm hesabından 400.000,00 € denmiŐ. Şirketin resmi sermayesi 427.000,00 € idi. GÜRHAN' in hissesi 135.000,00 € idi. GÜRHAN' bu büyüklükte bir parayı Deniz Feneri' nden kredi olarak almış. Geri kalan meblağ ise muhasebede önce, BEYAZ HOLDİNG (Almancası Weiss Handelsgesellschaft) ' in hesabına daha sonra da Deniz Feneri' nin hesabına geçirilmiş. 01.03.2006 tarihine kadar ERMİŞ, Şirketin ortağı deęilmiŐti. ERMİŞ, GÜRHAN'a ortak olmak istemediğini, aslında Türkiye'ye dönüp orada KANAL 7 veya bir başka yerde çalışmak istediğini söylemiş. ERMİŞ en sonunda, 10.000,00 € keş para ile ortak olmuş, 12.000,00 € luk hissesinin geri kalanını Şirkete borçlanmıŐ. Aylık borcu da 500,00 € idi. Böylelikle hissesi 22.000, 00 € luk idi. TAŞKAN da ortak olmuştu ve IHK'da (Ticaret Odasında) yapmış olduğu imtihana istinaden de Quick Taxi' Şirketinin resmi Genel Müdürlüğünü stlenmiŐti. Gayri resmi genel müdürlüğü gene GÜRHAN yürütmüŐ.

Durum anı şekilde RAPİDWAY GmbH şirketinde de olmuş. Bunun selefi ASS TAXİ idi. Quick Tax GmbH şirketinin selefi Prestige Taxi' de olduğu gibi burada da şirketin genel müdürlüğünü Recep KURUM yapmış. RAPİDWAY şirketi arabaları, çalışma ruhsatını ve şöförleri de almış. RAPİDWAY ve TAXİ QUİCK şirketlerinin yeri Lahnstrasse'de imiş ve Ümit SİNCANOĞLU tarafından idare ediliyorlarmış. Sanık GÜRHAN da onun (Ümit Sincanoğlu'nun) şefiy-miş.

Sanık ERMİŞ ASS TAXİ şirketi için muhasebe yapmamış. Deniz Feneri şirketi 20.000,00 € karşılığında satın almış. Şirketin sahipleri de hakkında ayrıca soruşturma yapılan KARAMAN' ın oğlu Ömer Karaman ve GÜHAN imişler. 30.12.2006 tarihinde, Maliye Dairesinin soruları üzerine, hisselerini Deniz Feneri' ne ve İzzet KURUM' a devretmişler.

e) PriceWaterhousCoopers mali inceleme kuruluşunun Yardım paralarının kullanılışı ile ilgili raporu

Weiss GmbH şirketine
sermaye yatırımları ile
ilgili geçici rapor

aa) Weiss Handels- und Investment GmbH şirketinin sermaye arttırmaları

Eupaen Food & Marketing GmbH, şirketi olarak kurulmuş olduğu tarih olan 17.01.2003' ten itibaren yekün olarak 1,39 € Milyon sermaye arttırımı olmuş. Sanık ERMİŞ' in açıklamalarının da ötesinde, sermaye arttırımında şirkete, Deniz Feneri' nin yardım parala-

rından aktarıldığı kuvvetli zannı mevcuttur. Geçici bilirkişi raporundan şunlar anlaşılmaktadır:

27.01.2003 tarihinde sanık GÜRHAN (ortak) ve ERMİŞ tarafından yatırılan 81.500,00 € luk sermaye ile ilgili olarak, Almanya Deniz Feneri' nin gayri resmi muhasebesinde (GÜRHAN' ın Teslim teslim kontosu) böyle bir meblağın çıkışı görülmektedir. Hesaba geçişinde de " *Europaen Food Sermaye*" olarak geçmiştir.

Euro 7 ' nin 27.01.2003 tarihli 168.500,00 € sermaye ödemesi ile ilgili olarak gayri resmi muhasebenin incelenmesinde, 2002 yılı Aralık ayında GÜRHAN tarafından 600.000,00 € paranın keş çekildiği ve aynı gün 450.000,00 € Euro 7' ye " *Sermaye*" şerhi altında geçirildiği görülmektedir. Buna paralel olarak da aynı zamanda, resmi muhasebeye göre, Euro 7' nin 450.000,00 € sermaye arttırımı gösterilmiş. Ödemeler keş yapılmış.

2003 yılında Weiss Handels- und Investment GmbH şirketinin sermayesi 500.000,00 €' olarak arttırılmış ve 250.000,00 € (ödenmiş) ödeyen şahıslar olarak da, haklarında ayrıca soruşturma yapılan Karaman, Karahan, Akman, Çelik ve sanık GÜRHAN gösterilmişlerdi. Deniz Feneri' nin gayri resmi muhasebesine de, Weiss şirketine karşı 250.000,00 € " *sermaye olarak ödendi*" ibaresi altında geçirilmiştir.

2004 yılında sermaye arttırımı (250.000,00 €) ödemesi yurtdışından, Karaman, Karahan, Akman ve Çelik tarafından yapılan havaile yapılmıştı. Weiss şirketinin gayri resmi muhasebesinde (Gelir gider tablosu=Summen und Salden Listen) Deniz Feneri' ne bir

borcun olduğu görünmektedir ki, bu gerçek, gene yardım paralarından bu sermaye arttırımının yapılmış olduğu kuvvetli zannı oluşturmaktadır.

(dosyanın 1992 sayfası Ermiş)

2006 yılında da Weiss GmbH şirketinin Frankfurt am Main'daki VakıfBank şubesindeki hesabına 439.687,50 € para, gene yukarıda adı geçen şahıslar tarafından yatırılmış. Mevcut evraklardan bu paranın menşei (nereden geldiği) şimdiye kadar tesbit edilememiştir. Sanık ERMİŞ ifadelerinde, Ferdinand-Porsche-Strasse' deki (08.03.2006) arsanın Weiss şirketi tarafından satın alınmasında, Weiss şirketi 240.000,00 € parayı, yardım paralarından kullanmış.

Adam-Opel-Strasse 5' deki arsa alımı ile ilgili Geçici, kısmi bilirkişi raporu

bb) Adam-Opel-Strassedeki arsanın satın alımı

19.12.2003 tarihinde Weiss Handels- und Investment GmbH şirketi, Adam-Opel-Straase 5 adresinde bulunan arsayı 700.000,00 € karşılığında satın almış, bu fiyat daha sonra 650.000,00 €' ya indirilmişti. Arsanın fiyatının ödemesi 2003 – 2006 arasında olmuştur. 2003 yılı Aralık ayında 232.000,00 € ' luk bir ödeme yapılmıştı. Buna yakın zamanda (22.12.2003) Deniz Feneri' nin Post Bank' taki hesabından keş olarak para çekilmişti. Resmi muhasebeye bu meblağ "Yardım" ibaresi altında geçirilmiş. Gayri resmi muhasebeye ise sanık GÜRHAN' ın teslim tesellüm kontosuna (Übergabekonto) giriş, ve Euro 7 ye "Bina peşinatı" ibaresi altındaki çıkış da,

Euro 7 den alacak olarak geçirilmiş ve ikinci kalemde de Weiss şirketinin borcu olarak gösterilmiş.

Dosyanın 2251.
sayfası Ermiş)

Sanık ifadelerinde, Deniz Feneri' nin hesabından keş paranın çekilmesinin nedeninin, alınan emlak' ın peşinatının ödenmesi için olduğunu açıklamıştır.

2004 yılındaki taksitlerin ödemesi de Deniz Feneri' nin gayri resmi muhasebesinde benzer şekilde gösterilmiş ve dolayısıyla burada da yardım paralarının kullanıldığı kuvvetli zannı mevcuttur. 2005 ve 2006 yıllarındaki taksitler, genelde, ortakların sermaye arttırmaları (yukarıda bak) ve kiralardan gelen paralarla ödenmiş. Gayri resmi muhasebede arsa, Deniz Feneri' nin lehine aktive edilmiştir.

f) Nakid Paralar

Gayri resmi muhasenin PWC firması tarafından gözden geçirilmesinden, sanık ERMİŞ ve TAŞKAN' ın ifadelerinin alınmasından ve ele geçirilen eşya ve evrakların değerlendirilmesinden sonra, bir den sonra nakid para kasalarının bulundurulduğu ortaya çıkmıştır.

(dosyanın 2317.
sayfası, Ermiş)

Sanık ERMİŞ ifadelerinde 2004 yılı sonlarına veya 2005 yılı başlarına kadar iki nakid para kasasının olduğunu, Deniz Feneri' nin nakid para kasasının sanık GÜRHAN' ın himayesinde bulunduğunu, bankalardaki hesaplardan keş para çekildiğinde oraya kon-

duğunu, kendisinin himayesinde olan nakid para kasasında da genelde, kaçak çalışan şahısların ücretleri için gereken paraların bulundurulduğunu açıklamıştır.

Takriben 2005 yılında üçüncü bir kasa daha açılmış, bu kasa sanık TAŞKAN'ın himayesindeymiş, aslında Taşkan'ın, Gürhan'ın kasasını teslim alması gerekirken Gürhan, kendi kasasını kendi himayesinde bulundurmaya devam etmiş ve böylece üç nakid para kasası oluşmuş.

Dosyanın 2047.
sayfası, Taşkan)

Sanık TAŞKAN ifadelerinde, 2005 yılı Ağustos ayı sonlarında sanık ERMİŞ' ten bir nakid para kasası teslim aldığını açıklamıştır. Bunun yarısı yardım paralarından, diğer yarısı da TVT Televizyon yayın gelirinden oluşuyormuştu. 2005 yılı sonlarından itibaren de Deniz Feneri' nin hayır maksadıyla yaptığı konserlerden elde edilen paralar da aynı yere konuyormuştu. Paralar, derneğin banka hesabına hiçbir zaman yatırılmamış. Kendisinin kasasında bulunan nakid paradan, "*Firmalar*" ın paraları, Derneğin masrafları, inşaat projeleri ve emlak masrafları ödeniyormuştu. Örneğin, her çalışana her ay, 200 – 1.500,0 € arası aylıklar da keş olarak "kaçak" ödeniyordu. Ayrıca Adam-Opel-Strasse ve Ferdinand-Porsche-Strasse'deki binaların masrafları da aynı kasadan ödeniyormuştu.

Dosyanın 3826
ve dev. sayfaları

Bulunup ele geçirilen, gözden geçirilip değerlendirilen eşya ve evraklardan, sanık TAŞKAN' ın nakid para kasasından, 01.01.2005 ila 22.01.2007 tarihleri arasında kalan zaman diliminde 582.879,64 € ödemelerin yapıldığı, buna karşılık 206.643,87 € paranın kasaya girişinin olduğu anlaşılmıştır. Bunun 187.780,62 € 'su yardım paralarındanmış.

204.000,00 € kadar para maaş ve ücret olarak ödenmiş, 187.000,00 € kadar da *"faaliyetler"* için, örneğin malzeme, seyahat, Euro7 bağlamında işler vs. ve 142.000,00 € da, *"diğer masraflar"*, örneğin malzeme, fazla mesai saatleri vs. olarak anlaşılmalıymış.

PWC' nin derneğin hesaplarından çekilen paraların kullanılması ile ilgili geçici bilirkişi raporu

h) 2007 yılına ait, Derneğin hesap numaralarından keş çekilen paralar

2007 yılı Ocak/Şubat aylarında Deniz Feneri' nin hesap numaralarından (Almanya ve Hollanda'da) 1.620.000,00 € nakid para çekilmiştir. Bu nakid paraların tümü, Gürhan' ın Hollanda'da bizzat çektiği para hariç, ERMİŞ, TAŞKAN ve hakkında ayrıca soruşturma yapılan İzzet Kurum tarafından çekilmiş ve GÜRHAN'a teslim edilmiş.

Resmi muhasebede, çıkan bu paralar Türkiye'deki yardıma muhtaç kişilere keş olarak aktarılmış diye gösterilmiş ve para kuryelerinin

“ alını belgeleri” yle (Empfangsbescheinigung) bir nevi delillendirilmiş. GÜRHAN’ ın kasasında 29.01.2007 günü Yapı Kredi bankasına yapılmış olan keş ödemelerle ilgili evraklar bulunmuştu. Bu evraklardan, 250.000,00 €’ nun Zekeriya KARAMAN’a, ve 500.000,00 € nun da Reklam Media (Yeni Dünya ile aynı adres)’ya gittiği, aynı tarih olan 29.01.2007 günü de, Yapı Kredi bankasından 250.000,00 € paranın Euro 7 GmbH’ nin hesabına havale edilmiş olduğu ve havale edenin de, hakkında ayrıca soruşturma yapılan KARAMAN’ ın olduğu ortaya çıkmaktadır. Resmi muhasebeye göre bu para, sanık Gürhan’ ın,ve haklarında ayrıca soruşturma yapılan Çeklik, Karaman ve Karahan’ ın 62.500,00 €’ dan ortaklık hisseleri için yatırılmış sermaye olarak görünmekte.

Aynı gün, Frankfurt am Main’daki VakıfBank’ta bulunan Euro 7 GmbH’ nin hesabına 500,000,00 € gelmiştir, muhasebede bu, Reklam Media İletişim’den gelmiş olarak gösterilmiş.

19.02. ve 23.02.2007 tarihlerinde sanık GÜRHAN tarafından, VakıfBank’taki Euro 7’ nin hesabına 200.000,00 € ve Weiss GmbH’ nin da gene VakıfBank’taki hesabına da 50.000,00 € parayı keş olarak yatırmış.

Gayri resmi muhasebeye, Deniz Feneri’ nin hesaplarından keş çekilen paralar sadece kısmen geçirilmiş olduğundan, uygusu (neyin nereye tekabülü) tam ve kesin olarak mümkün değildir.

Sanık ERMİŞ ifadelerinde, GÜRHAN' ın, 200.000,00 € kadar parayı, daha sonra feribot geminin satın alınmasında kullanılan, özel olarak önce finanse etmiş, daha sonra da, Hollanda'da paranın keş çekilmesinden sonra da parayı aldığını, 200.000,00 € kadar da kendisinin bizzat Türkiye'ye götürdüğünü ve parayı orada hakkında ayrıca soruşturma yapılan KARAMAN'a teslim ettiğini, geri kalan paranın da, Gürhan ve diğer para kuryeleri (İzzet Kurum) tarafından Türkiye'ye götürüldüğünü ve orada Karaman'a teslim edildiğini açıklamıştır.

Euro 7 GmbH' nin gayri resmi muhasebesine, gelen paraların Deniz Feneri' nden, sanık Gürhan'dan ve Türkiye'den havale olarak gelmiş olduğu kayıtlı.

i) Feribot (Gemi)

Euro 7' GmbH nin banka hesap evraklarının yapılan kontrolunda, yekün olarak 1,375 Milyon Euro paranın Riga Liman işletmelerine havale edildiği görülmekte. Euro 7' nin muhasebesine ise gemi, *"diğer transport maddeleri"* olarak aktive edilmiştir.

Finansman işi ise, Euro 7 nin hesaplarına göre, kısmen sermaye arttırımı yapılarak, kısmen gelen (Reklam Media'dan) paraların borç (kredi) olarak verilen ve geri ödenen paralar ve kısmen de Haliç Basın Yayın Ltd. nin peşinatı olarak deklare edilerek yapılmış.

NOT: Haliç Basın şirketine, Türkiye'deki sicile göre, Beyaz Holding ve hakkında ayrıca soruşturma yapılan Karahan ortaklı. Beyaz

Holding'ten evvel, hakkında ayrıca soruşturma yapılan elik ve GÜRHAN şirket sahibiydiler.

Feribot (Geminin) satın alınması için gereken paraların büyük bir kısmı, Deniz Feneri' nin banka hesalarından çekilmiş ve Euro 7 GmbH' nin hesabına keş olarak yatırılmıştı (bununla ilgili g şikkına bak).

Sanık Ermiş de ifadelerinde bunu tasdik edercesine açıklamalarda bulunmuş ve Geminin parasının % 100 ünün Deniz Feneri' in parasından ödendiğinden emin olduğunu, dışarıya bunu başka şekilde lanse edebilmek için de, geminin satın alınmasından hemen sonra VakıfBank'tan Euro 7 GmbH adına 1.000.000,00 € kredi aldırıldığını belirtmiştir.

Gerçekten de Euro 7 GmbH şirketi, VakıfBank'tan bir kredi almış, daha doğrusu iki kredi mukavelesi yapmış ve bunların ikisi daha sonra birleştirilerek, bir kredi anlaşması haline getirilmiş. Bunun hacmi 1,7 Milyon Euro idi. VakırBank'tan paranın gelmesinden sonra, bunun 150.000,00 € su Weiss GmbH'ya havale edilmiş, toplam 400.000,00 € da Haliç Ltd. şirketine havale edilmiş, 400.000,00 €' su da keş olarak bulundurulmuş. Ayrıca, geminin satın alınmasıyla ilgili olan ve bilhassa mazot ve tamir faturaları ile ilgili toplam 215.245, 60 € ödenmişti.

Tanık AKÇA (VakıfBank Frankfurt) ifadelerinde, Euro 7' nin vakıf-Bank'tan iki kredi aldığını, bunlardan birisinin 1.000.000,00 € olup, 22.08.2006 tarihinde kabul edildiğini, 4.09.2007 tarihinde 750.000,

00 € sunun alındığını, ve 30.11.2006 günü de geri kalan 250.000, 00 € sunun alındığını, bu kredinin Adam-Opel-Strasse 5 adresinde (Not: Deniz Feneri' nin yeri ve aynı zamanda Euro 7' şirketinin de faaliyet yeri) olan bir emlak' ın satın alınması amacıyla alındığını, güvence olarak da Weiss GmbH şirketinin sahibi olduğu emlakların gösterilmesi sözkonusu olduğunu, tapuya da emlak' ın borcunun daha 1,5 Milyon olarak geçirildiğini, kredinin 24 ay taksitle ödeneceğini, açıklamıştır.

İkinci kredinin verileceği de 27.02.2007 günü karara bağlanmış olduğunu, hacminin 1.188.00,0 € olduğunu ve bir geminin finanse edilebilmesi için olduğunu, güvence olarak gene Weiss Handels GmbH şirketinin gayri menkuller gösterildiğini, 20.03.2007 tarihinde bunun 500.000,00 €' sunun ödendiğini, geri kalanının da Nisan 2007' de ödendiğini de belirtmiştir.

8. Yardımın yapıldığı Parojeler

Ele geçirilen evrakların değerlendirilmesinden, Deniz Feneri e.V. nin birçok Ülkede (güya) yardım projeleri yürüttüğü görülmekte. Yardımların ekserisi, çeşitli ülkelerde kurban bayramında kesilmek üzere sığır ve koyun alımları için olduğu belirtilmiş.

Ancak bu projelerle ilgili olarak ne ele geçirilip değerlendirilen evraklarda, ve ne de bilgisayarlardaki kayıtlardan, sanıklarla ilgili kişi veya kuruluşlar arasında, gerektiği şekilde, projelerle ilgili herhangi bir hazırlık yazışması, elektronik posta veya buna benzer herhangi bir şey görülmemekte. Ele geçirilen evraklardan, bu projelerin ger-

çekleştirilebilmesi için görevlendirilen kişilerin kimler olduğu da ortaya çıkmamaktadır.

Projelerle ilgili bilgilerin değerlendirilmesinden, paraların nereye ve nerelerde harcandığı ile ilgili herhangi bir delil bulunmadığı gibi, nerelere harcandığına dair (kısmen) açıklama çelişkilidir.

Aşağıdaki gibi dikkati çeken olaylar tesbit edilmiştir:

Balkan

Ele geçirilen evraklara göre, Makedonya'daki "*Kültür ve insani Dayanışma Derneği*" CHOM' dan Adnan İsmaili'ye, keş olarak kurbanlık alımları için Abdullah Sever'den 21.500,00 € verilmiş. Aralık 2005'te Islamska Verska Zaenich' Makedonya' ya toplam 128.800,00 € Arnavutluk ve Makedonya'da 2006' da kurbanlık sığırlar alımları için havale edilmiş. 2005 yılında 77.500,0 € IIARC İstanbul derneği' ne, 21.000,00 € da Fondatsia, ya, Ahmet Davutoğlu'na havale edilmiş. Bu paraların gerçekten nerelere kullanıldığı ile ilgili belgeler ve paraların miktarı ve alanlarla ilgili veriler çelişkilidir (örneğin, kurban bayramından sonra, kurban bayramı için verilmiş olması). Bununla ilgili olan bayan Jacob' un notlarına dikkat çekilir.

Ayrıca 35.000,00 € kurban bayramından sonra IIARC'a, 10.000,00 € Shoqata VHK İstanbul örgütüne, 13.000,00 € da Kryesiae bashkesie Islamete örgütüne ödenmiş. Bu paraların nerelere ve ne için kullanıldığına dair herhangi bir belge mevcut değildir.

Irak

15.01.2005 tarihli, elle yazılmış olan ve “*Türk ve Ortadoğu Dayanışma Vakfı 1995*” (TODAV) başkanının, Abdullah Sever’den Türk Deniz Feneri mensubu olan Ibrahim Altan’ın huzurunda 64.000,00 € para teslim aldığı belirlenen bir makbuz var. Gene mevcut olan “*teşekkür*” yazısından, bu paranın kurbanlık sığırların alımında kullanılmış olduğu yazılı. Kurbanlık sığırların alımları, kesimleri ve alınan sığırların dağıtılması hakkında hiçbir yazılı belge mevcut değildir.

Azerbaycan

2005 ve 206 yıllarında öncelikle “*Azerbaycan Demokratik Telebe Gençler teşkilatı*” (ADTGT) ile “*Azerbaycan Respubikası gençliye Yardım Fondu*” (GYF)’ ya kurban bayramı için maddi yardımda bulunulmuş. 2005 yılında kurban bayramı için ADTGT2 nin 21.000,00 € almış olduğu, GYF’ nin de 20.000,00 € almış olduğu, mevcut evraklardan anlaşılabilir.

2006 yılı kurban bayramı için de gene GYF’ e 440.000,00 € verilmiş. Bununla ilgili dökümanlar sadece, yardım için bir teşekkür yazısı ve Deniz Feneri’ nin notlarının kusurlu ve anlaşılması güç olmasından ibarettir. Mevcut evraklara göre Deniz Feneri’ nin temsilcisi olarak Gökhan Gürbüz, kurbanlıkların kesimi ve dağıtımı esnasında hazır bulunmuş. Gene mevcut evraklara – bir teşekkür yazısı- göre 2006 Nisan ayında, fakir ailelere ve yetimlere gıda maddeleri dağıtımı için GYF’ e 42.000,00 € yardım edilmiş.

Bununla ilgili başka bir evrak bulunmamıştır. Bir kadının hastalığı-

nın tedavisi için paranın ödendiğine ve çeşitli kişilerin para yardımı alabilmek için başvurular yaptıklarına dair tek tek yazılar var.

Pakistan

2005 yılında yardım projeleri için eşya ve para toplandı, bunların nereye gittiği açıklanamamaktadır. Ayrıca bilgi sayarlardan birinde, Türk Deniz Feneri' nin yardımlarının dökümanları vardı. Bu yardımlarla, Deniz Feneri e.V. nin arasında herhangi bir ilişkinin bulunduğu dair emareler görülmemektedir. 2005 ve 2007 yıllarında Pakistan'daki Yardımlarla ilgili *Türk derneği*'ne para verildiği tesbit edilmiştir. Bu paranın nereye gittiği belgelenememekte; dolayısıyla Türkiye'deki Derneğe aktarıldığı büyük olası. Sözkonusu ödemelerden biri, 14.12.2005 tarihli Deniz Feneri' nin Frankfurt am Main VakıfBank'taki 3344 numaralı hesabından çıkan 440.000,00 €, ki bununla ilgili Türk Deniz Feneri Derneği başkanı olan Engin Yılmaz' ın, 2006 yılı kurban bayramının Pakistan'daki kutlamaların finansmanı için yapılan maddi yardımı aldıklarına dair ve teşekkür yazısı, Deniz Feneri e. V. nin kendi notları ve derneğin kendi gazetesinde çıkan ve Pakistan'da yapılan yardımlara değinen haber. Bir de, Ocak 2007' de Deniz Feneri' nin VakıfBak'taki 3344 numaralı hesabından, Türk Deniz Feneri' nin isteği üzerine, Türk Deniz Feneri' nin bir hesabına 2.000.000,00 € havale edilmiş, havale nedeni olarak da, "*Pakistan'da Üniversite inşası*" denilmiştir.

Nijerya

2006 Kurban bayramında, deniz Feneri' nin VakıfBank'taki 3344 numaralı hesabından 75.000,00 €' luk bir meblağ, Sidi Mohamed Moussa adındaki şahsın hesap numarasına havale edilmiştir.

"Etablissement Hassane Sidi Mohamde" firmasının (İthalat ve İhracat şirketi) teşekkür yazısından, 1.080 koyunun satın alındığı, kesimlerinin ve dağıtımının yapıldığı anlaşılmakta. Burada da, kesilen ve dağıtılan hayvanların satın alınmaları kesimleri vs. ile ilgili herhangi bir belge mevcut değildir. Dikkati çeken ve koyunların yardıma muhtaç kişilere teslimini gösteren bir video filmi dökümantasyonu var ki, bunun sanki mahsus yapıldığı ve güya teslimi gösterdiği kaygısı da var. Dökümantasyonda, yukarıda belirtilmiş olduğu kadar koyunun alındığını ve kesilip dağıtıldığını belirten hiçbir belge yoktur.

Mali

2005 kurban bayramı için, ENSHA örgütünün hesap numarasına 38.500,00 €, 2006 kurban bayramı için de 75.000,00 € havale edilmiştir. Bununla ilgili olarak En-Sha örgütü adına Dr. E. Hamid isminde birisinin Teşekkür yazısı var; bu yazısında adam, parayla kurbanlık hayvanların alındığını, kesildiklerini ve muhtaçlara dağıtıldığını belirtmekte. Burada da, alınan hayvanların alımları, kesilmeleri ve/veya dağıtımları ile ilgili hiçbir dökümantasyon, ne 2005 yılı için, ne de 2006 yılı için vardır.

Habeşistan

Heidelberg'ta kalan tanık, Jemal Ismail Umar, dernek adına para kuryeliği yapmış ve mevcut "Alındı Belge" lerine göre, Habeşistan' da yapılacak yardımlar için 2005 ve 2006 yıllarında 730.000,00 € teslim almış. Habeşistan'da Kurban bayramı için yapılan yardımlarla ilgili dökümantasyon tamamen eksik, daha doğrusu ne sonuca varıcıdır, ne de isabetlidir. Kurbanlık hayvanların satın alınmaları veya kesimleri ile ilgili ne bir fatura, ne de bir belge mevcut olmadığı gibi, yardıma muhtaç olan ve kendilerine yardım dağıtılan şahıslar da tam olarak dökümantasyonda görülüyor; içerik olarak da ayrılık ve farklılıklar mevcuttur. Yardım alan kişilerin isim listeleri var, ama imzaları yok. Bu listelerin çoğu, mühürlendikten sonra tek ve aynı kişi tarafından yazılmış oldukları bariz bir şekilde görülmektedir.

Tanık ifadeleri
özel dosyası

Tanık olarak dinlenen Umar ifadelerinde, Deniz Feneri' nden Paranın Habeşistan'a nasıl iletildiği hususundaki açıklamaları oldukça esrarengiz denilebilir. Jemal Umar-Ismail ifadelerinde, 2004/sonları 2005 başlarında, ailesinin bir tanıdığı olan Mohamad Siraj'ın kendisine telefon ettiğini, Deniz Feneri' ne gidip takriben 40.000,00 € civarında bir parayı almasını istediğini, Siraj' ın, bu paranın yardım parası olduğunu ve önce evine götürmesini istediğini, daha sonra kendisinin (Siraj) telefon edip, parayı kime vermesi gerektiğini bildireceğini söylediğini, 2005 kasım sonları/Aralık başlarında kendisinin Frankfurt am Main'daki Adam-Opel-Strasse 5 adresinde gittiğini, orada oldukça boylu bir adamdan 45.000,00 € arayı büyük banknotlar halinde aldığını, Siraj' ın talimatı üzerine

parayı bir hafta kadar evinde bulundurduğunu, daha sonra birisinin kendisine telefon ettiğini ve onunla Frankfurt am Maim merkez tren istasyonunda bir kahvede buluşmak istediğini, oraya gittiğinde muhtemelen Habeşistan'lı üş kişiyle buluştuğunu, onlara parayı verdiğini parayı verdiği kişilerin isimlerini bilmediğini, buluştukları zaman Siraj'ın telefon ettiğini ve herşeyin yolunda olup olmadığını sorduğunu, açıklamıştır.

Takriben bir yıl sonra, 2005 sonlarında, Siraj adındaki adamın tekrar kendisine telefon ettiğini, tekrar Frankfurt'a gidip para getirmesini istediğini, bunun üzerine kendisinin aynı binaya gittiğini ve orada büyük ve gayet iyi Almanca bilen bir adamdan 80.000,00 € aldığını, ilk defa olduğu gibi bu sefer de parayı aldığına dair bir kağıt imzaladığını, parayı Heidelberg'teki evinde bir hafta kadar beklettiğini, tekrar Frankfurt'a gittiğini ve aynı büroda, aynı şahıstan bu sefer 145.000,00 € para aldığını, bu parayı da evinde 4-5 gün kadar beklettiğini, ve tekrar birisinin telefon ettiğini ve kendisiyle Frankfurt merkez tren istasyonu yakınlarında buluşmak istediğini belirttiğini, aracı olan bu adamın arabasında ona parayı verdiğini, daha arabada iken Siraj adındaki şahsın telefon ettiğini de belirtmiştir.

Kısa süre sonra da Deniz Feneri'nden 225.000,00 € daha getirdiğini, bu sefer de herşeyin daha önceki gibi yapıldığını, ancak bu sefer aracı kişilerin başka kişiler olduğunu, bunlarla bir hafta sonra Frankfurt'ta Merkez tren istasyonuna yakın olan bir kahvenin arka odasında buluştuğunu da anlatmıştır.

2006 yılı başlarında da tekrar Deniz Feneri'nden, aynı ve çok iyi Almanca konuşan adamdan 235.000,00 € para aldığını, 9-10 gün sonra parayı muhtemelen Habeşistan vatandaşı olan kişilere (iki erkek ve bir kadın) Heidelberg Merkez tren istasyonu yakınlarında verdiğini,

Habeşistan'lılara her para teslim edildiğinde, Siraj'ın talimatı olmadığından makbuz veya herhangi bir belgenin imzalatılmadığını, Siraj'ın kendisine bu parayla, çocuk yuvalarının ve okulların yapılacağı, fakir fukaraya da yiyecek ve elbise dağıtılacağını söylediğini de ifadelerine eklemiştir.

Yemen

2005 ve 2006 yıllarında, kurban bayramı için, ülkede olan "*Charitable Society for Social Welfare*" (CSSW) yardım örgütü, Deniz Feneri'nden maddi yardım görmüş. 2005 yılı için 40.000,00 € paranın Deniz Feneri'nin yetkilisi olan Abdullah Sever'den, Fikret ve Sinan Özdemir'e verilmiş olduğu ve bu paranın 4 x 9.750,00 € olarak çeşitli kişilere kurbanlık hayvan alımı için ve 1.000 kurbanlık hayvanın satın alındığına dair akbuzlar var. Ancak dağıtımla ilgili dökümantasyon noksan ve harcamaların nereye gittiği hususu zor anlaşılmakta.

2006 yılı için 700.000,00 €'luk bir maddi yardım yapılmış. Bunun 400.000,00 €'su hesap numarasına havale edilmiş, 300.000,00 €'su da Sadal ve Fikret Özdemir tarafından keş verilmiş. CSSW'nin

proje prospektüsü dökümantasyonundan Yemen' in çeşitli bölgelerinde 56.420 aileye 14.060 kurbanlık dağıtıldığı görülmekte.

Dikkati çeken şu ki, çeşitli bölgelerdeki projelerin giderleri listesine bakıldığında 153.000,00 € gibi bir meblağ tesbit edilirken, yekün masrafların toplamı da 703.000,00 € tutuyor olmasıdır.

Alınan kurbanlıkların alımı, kesimi ve dağıtımı ile ilgili herhangi bir dökümantasyon yoktur.

2006 yılında gıda maddeleri dağıtımı için CSSW' ye 116.000,00 € havale edilmiş. Örgütün Deniz Feneri e. V.' ye bununla ilgili yazısı, çelişkilidir. 26.11.2006 tarihli bir başka yazısında CSSW, 80.000,00 \$ aldığını ve bunun için teşekkür ettiğini belirtmekte. Yazıyla birlikte gönderilen proje dökümantasyonundan, sözkonusu Deniz Feneri' nin Türk Deniz Feneri' nin sembolünün olduğu "*Deniz Feneri Lighthouse*" un kastedildiği anlaşılmakta.

Türkiye

Türkiye' nin çeşitli bölgelerinde olan , yardıma muhtaç şahıslara ait "*Alındı Belge*"leri (Empfangsbescheinigung) mevcut. Bunlara göre, yardıma muhtaç kişilere yardım, gıda maddeleri, Textil ve nakid para olarak

- 2002 yılında toplam olarak 1.226.800,00 €
 - 2003 yılında da toplam olarak 1.434.900,00 €
- yardımda bulunulmuş.

Gene müteakip yıllar için Türkiye' de yardıma muhtaç kişilere yardım yapılmış diye, "Alındı Belge" leri (Empfangsbescheinigung) var, bunlar, sadece nakid para yardımı alanları kapsamakta.

Bunlar,

- 2004 yılı için 2.529.720,00 €
- 2005 yılı için 4.508,780,00 €
- 2006 yılı için 4.255.659,00 €
- 2007 yılı için 40.050,00 €

hangi tarih veya yıl için oldukları tesbit edilemeyen 20.850,00 € değerinde başka "Alındı Belge" leri daha bulunmuş. Bu meblağlar, derneğin resmi muhasebesindeki verilerden çok değişiktir. Bununla ilgili olarak PWC diye kısaltılan, mali teftiş kurumunun (Wirtschaftsprüfungsgesellschaft) bilirkişi raporuna dikkat çekilir.

Mali teftiş kurumunun
geçici ve deniz
feneri e.V. nin faturalarıyla
ilgili raporu

9. Mali Teftiş Kurumu PWC' nin değerlendirmesi

Mali Teftiş Kurumu olan "PriceWaterhouseCoopers" yetkilileri tarafından Deniz Feneri' nin yazılı ve elektronik muhasebesi gözden geçirilerek kontrol edilmiş ve muhasebenin bazı temel kaidelerine uyulmamış olduğu tesbit edilmiştir. Herşeyden evvel gayri resmi bir muhasebenin de yapılmış olması, Vergiler Kanunu Madde 146 mealinde suç teşkil etmektedir.

Muhasebe 2004 yılından itibaren önemli yerlerde ögüle eksik ki,

noksansız olarak kabulü olası eğildir. Örneğin bazı bankalar artık hiç kayda geçirilmemiş ve dolayısıyla sözkonsu zaman diliminde 6,5 Milyon Euro gibi bir meblağ fark etmekte. Aynı şey, muhasebe kasasında da görülmekte. Burada yapılan değerlendirmede, 2,2 Milyon Euro açık (Fehlbetrag) tesbit edilmiştir. Muhasebe temel kaidelerinden biri, herhangi bir iş yapıldığı zaman, buna en yakın zamanda kaydının muhasebeye geçirilmesi gerekir ki, muhasebenin sarihliği (Übersichtlichkeit) güvenceye alınabilsin. Muhasebeye bazı kayıtlar 12 ay veya daha fazla süreden sonra geçirilmiş. Begeler hiç de tamam olmadığı gibi, kayıtlar kısmen tamamen yanlıştır.

a) Resmi muhasebeye göre Türkiye'deki Yardım projeleri

2002 ila 16 Nisan 2007 (en son kayıt) tarihleri arasında kalan zaman dilimi için resmi muhasebede, 13.850,000,00 € para yardımı kayıtları var. Bunun 13.181 Milyonu Türkiye' de para yardımı olarak kayıtlı ve tamamı Derneğin bankalardaki hesaplarından keş çekilerek yapıldığı kaydedilmiş. Keş çekilen paralar, paraları Türkiye'ye götüren kuryelerden alınan "*Teslim alındı Belge*" lerine (Empfangsbescheinigung) göre, Türkiye'ye keş olarak götürülmüş. Para Kuryelerinin "*teslim alındı belge*" leri, sadece 2003 yılı sonlarından 2006 yılı sonlarına kadar mevcut. "*Teslim alındı belge*" lerine göre, belirtilen bu zaman dilimi içerisinde, para kuryeliği yapan kişilere teslim edilen paranın miktarı yekün olarak 14.021 Milyon tutmaktadır.

Bu ‘teslim tesellüm belge’ leri, sanık Ermiş” in açıklamalarına göre (19.Ekim 2007 tarihli konuşmanın tutanağına bak), sadece paranın kuryeler tarafından, yerine götürmek üzere teslim alındığına dair bir belgedir, başkaca da fonksiyonu yok. Kendisi, Dilek Balıkcı’ nın bilgisayarda hazırlamış olduğu böylesi bir “teslim tesellüm belgesi” formülerini sadece ‘teslim alan, teslim eden’ ve ‘tarih’ yerlerini yenileyip, yeni “teslim tesellüm Belge” leri yapmak istemiş.

Bu belgelerin üzerine yazılı meblağlar da, gerçekten teslim edilen para miktarlarıyla mutabık değilmiş, fiktif rakamlarmış (bunun için 21. ifade tutanağına, 14 Aralık 2007 tarihli, sayfa 4, bak). Aslında gerçekten teslim edilen para meblağları, gayri resmi muhasabede görülebilmemiş.

Bu belgelerin yapılmasını sanık Gürhan istemiş. Gürhan ayrıca, kimin, ne zaman ve ne kadar para teslim almış olacağını da tesbit etmiş ve bu teslim tesellüm belgelerindeki tarihler de, parayı teslim alanların pasaportlarındaki mühürlere uyacak şekilde yazılmış.

Para kuryelerinin teslim tesellüm belgelerindeki ve keş çekilen yıllık para miktarlarındaki farklılıklara rağmen, teslim tesellüm belgeleri büyük ihtimalle Derneğin banka hesaplarından çekilen paralara uydurularak hazırlanmış:

2003 yılı için sadece 300.000,00 €’ luk bir adet teslim tesellüm belgesi mevcuttur. Bu teslim tesellüm belgesinin, keş çekilen bir para meblağıyla mutabıklığı olasıdır.

2004 - 2006 yılları için mevcut teslim tesellüm belgelerindeki meblağların toplamı, aynı zaman dilimi içerisinde keş çekilen para meblağından daha yüksektir; 2004 ve 2006 yılları için olan teslim tesellüm belgelerindeki meblağın tutarı, derneğin hesabından aynı zaman dilimi içerisinde keş çekilen para kadardır denilebilir, 100.000,00 €' luk bir fark tesbit edilebilmektedir. Ancak 2005 yılına ait teslim tesellüm belgelerinin toplam tutarı ile kasaya kaydedilen Giriş' ler (duhul' lar) arasındaki 750.000,00 €' luk farkın nereden geldiği hususunda, mevcut evraklarda, hiçbir gerekçe mevcut değildir. 2007 yılına ait iki adet teslim tesellüm belgesi mevcuttur, üç adet de sanık Ermiş' in bilgisayarında görülmüştür. Bunların da sadece bir kısmı derneğin hesabından keş çekilen parayla mutabıktır.

Para kuryelerine para teslim edildiği vakit, bu paralar, bir istisna hariç, kasaya "çıkış" olarak geçirilmemiştir, yani Türkiye'ye giden nakid paralar hususunda kasanın gerçek mevcudu, resmi muhasebedeki kasa mevcuduna uymuyordu. İstisna da şu: 2003 yılına ait 300.000,00 €' luk bir kayıt, para kuryelerden biri olan "İzzet Kurum" ibaresi altında ve "transferkasa" hesabına geçirilmiş. Bu kayıt (Buchung), çok daha sonra, 6 Temmuz 2006 tarihinde yapılmış (daha önceleri kaydedilmiş ve uyarlanmamış "nicht angepasst", olduğundan 2004 yılı için giderler tablosunda görülmekte).

Nakid paranın kuryelere teslim edilişi muhasebeye geçirileceğine, sonradan, para yardımı yapılmış diye ibraz edilen ve mevcut olan ve yardım edilen tarafından imza edilmiş olan "Alındı Belge" le-

rine (Empfangsbescheinigung) göre kayıtlar yapılmış. Muhasebe kasasındaki kayıtların yapıldığı tarihler ile yardımların yapılmış olduğu tarihler arasında kısmen iki sene kadar zaman farkı vardır.

Sanık Ermiş' in (21 numaralı ifade tutanağı, 14 Aralık 2007 tarihli) açıklamalarına göre, resmi muhasebe kayıtları için, Bilgin tarafından yardımlarla ilgili bir Exel tablosu tutulmuş. Bu tablo, mevcut "Alındı Belgeleri" ile karşılaştırmaya ve böylece hangi, ve ne kadar "Alındı Belge"sinin noksan olduğunu tesbit etmeye yarıyor-muş. Hatta bizzat kendisi Bilgin için bir Exel tablosu (listesi) örneği yapmış.

Bu yardım tablosu (listesi), Bilgin ve Karaca' nın çalıştıkları bilgisayar ve Taşkan' ın bilgisayarı olmak üzere, üç ayrı bilgisayarın hafızalarında üç verziyon şeklinde görülmekte ve henüs muhasebeye geçirilmemiş "Çıkış" larla, kasanın mevcudu ile mevcut ve kasada "Çıkış" olarak kaydedilmesi gereken "Alındı Belge" lerinde (Empfangsbescheinigung) görülen giderleri göstermekte.

Kaldı ki, yardım edilmiş diye gösterilen ancak henüs mevcut olmayan "Alındı Belge" lerinin meblağları görülebilmekte.

Kasa' da "Çıkış" altında gösterilen "Alındı Belge" lerinin meblağ-ları, tek tek görülmekte. Sanık Ermiş' in açıklamalarına göre (ifade tutanağı Nr. 21, 14 Aralık 2007 tarihli) Alındı Belgeleri, Bölgelere göre hazırlanan klasörlere konulmuş ve muhasebeye de uygun şekilde geçirilmiş, ancak kayıtların defalarca değiştirilmiş olması yüzün-den Exel tablosu, muhasebe kayıtlarına artık uymuyor olabilirmiş.

Resmi muhasebeye geçirilmeyen kasa "Çıkış" ları, birilerine "Teslimat" olarak deklare edilmiş, ve kayıt metni olarak "Teslimat İzzet Kurum" "Teslimat fe h Sadal" "Teslimat mg h Sadal" ya da "Teslimat mg s Sadal" gibi. mg kısaltmasıyla İzzet Kurum bir kez, ve bir kez de "Teslimat Hakkı Sadal" mg (Mehmet Gürhan) veya fe (Firdevsi Ermiş) kısaltması olmadan görülmekte.

Bu "Teslimat" kayıtları, 2003 – 2007 arası zaman dilimi için olup, mevcut "Alındı Belge"leriyle (Empfangsbescheinigung) kısmen bağdaşmaktadır.

04 Ocak 2006 tarihine kadar kasaya giriş ve çıkışları kapsayan Exel tablosunda 2005 yılı için "Alındı belge" lerinin kayıtlarının olmayışı dikkat çekicidir. Sadece kasadan "Çıkış" ların kayıtları değil, bilakis alındı belgelerine uyarlanan kayıtlar (Buchung) da sonradan geçirilmiş.

b) Türkiye'de Para Teslimi

Türkiye'de yardım yapmış olabilecek ve kendilerine para teslimi yapılan kişilerin varlığı ve paranın kendilerine verildiğini belgeleyebilecek herhangi bir evrak bulunamamıştır, böylece resmi dökümantasyon zinciri, paranın kuryelere teslim edilmesiyle kesilmektedir.

Sanık Ermiş' in ifadelerine göre paralar, Türküye'ye götürülüp orada ortak olan ve aynı zamanda Yeni Dünya İletişim' in Genel Müdürü olan, hakkında ayrıca soruşturma yapılan Zekeriya Kara-

man'a veriliyordu. Bizzat kendisi de takriben on kez Zekeriya Karaman'a para götürmüŖ (4 Temmuz 2007 tarihli ifade tutanağı, sayfa 12 ve devamı). Paranın Zekeriya Karaman'a teslim edildiğine dair ondan imza isteniyormuŖtu, ancak kendisi o kadar imza atmak istemediğinden, bazan sanık Mehmet Gürhan' ın amcası/ dayısı ("Onkel". Almancada ikisi için aynı kavam kullanılabilir) olan Hakkı Sadal' ın imza atması rica ediliyordu ve sanki parayı kendisi, yani Zekeriya Karaman değil de, Hakkı Sadal teslim almıŖ gibi görünüyordu (4 temuz 2007 tarihli ifade tutanağı, sayfa 47).

c) Yapılan Yardımların "Alındı Belgeler"

Para yardımı alan Ŗahıslara parayı yardım parası olarak aldıklarına dair bir "Alındı belgesi" imzalatılıyor ve bu belgeler Alman Derneğine, yardım paralarının harcandığı yeri belgeleyebilmek için gönderiliyormuŖtu.

Dosyalara konulan belgeler genelinde, Alındı belge'leriyle birlikte bir ilmuhaber ve muhtardan alınan "Yardıma muhtaç" belgeleridir, bazen nüfus cüzdanlarının kopyaları da konulmuŖ.

Alındı belgeleri (Empfangsbescheinigung) Türkiye' nin bölgelerine göre dosyalanmıŖ. Dosyaların (Klasörlerin) üzerinde de, bölgenin adı ve alındı belgelerinde belirtilen yardımın cinsi ve yardımı alanların isimleri yazılı. Muhasebede, kasaya geçirilen kayıtlarda da bölgelere göre kaydedilmiŖ.

Alındı belgeleri (Empfangsbescheinigung) zarfların içinde gelmiŖ ve zarfların içinde de, alındı belgelerinin geçerli olacakları zaman

dilimi belirtilmişti (4 Temmuz 2007 tarihli ifade tutanağı, sayfa 52 ve devamı).

Sanık Ermiş' in açıklamalarına göre (8 Ağustos 2007 tarihli ifade tutanağı), Türkiye'den gelen Alındı belgeleri, hakkında ayrıca soruşturma yapılan Karaca tarafından tasnif ediliyor ve muhasebeye geçirilmiş kayıtlarla karşılaştırılıp, uyarlanıyordu.

d) Alındı belgelerinin resmi muhasebe kayıtlarıyla karşılaştırılıp uyarlanması

Tekabül gören (zuordenbar) Alındı Belgelerinin toplam rakamı ile muhasebeye geçirilen yardımların rakamı arasında bazen az olmayan farkların olduğu dikat çekicidir. Bu farklar, yeterince alındı belgelerinin olmayışından kaynaklanmakta. Yani, mevcut alındı belgeleri, muhasebeye geçirilmiş kayıtlara karşılık verecek kadar değildirler, hatta kayıtlardaki meblağlarla alındı belgelerinin meblağları arasında da farklar vardır. Kayıt metni (Buchungstext) analizinden, "Karışık İller" metninin 2004 yılından itibaren devamlı arttığı ve 2005 ve 2006 yıllarında kayıtların yarısı kadar olduğu görülmekte. Muhtemelen bu kayıtlar geçici idi ve daha sonra böylesi kayıt metinlerinin bulunmadığı 2002 ve 2003 yıllarına, münasip şekilde yapılmak isteniyordu.

2004 ve 2006 arası zaman dilimi için birsürü artan ve tekabül göremeyen Alındı belgeleri var. Bu yıllar için eşya yardımı kayıtları olmadığından, bu alındı belgeleri büyük bir ihtimalle eşya yardımı olarak geçirilecekti.

Bir yandan 2004 yılından itibaren tekabül göremeyen Alındı belgeleri (Empfangsbescheinigung) var, diğer yandan da "para yardımı" kayıtları için eksik olan "alındı belgeleri" yok; bu, tekabül göremeyen 'para Yardımları" başka şeylerdir, bilhassa öğrencilere yapılan yardımlar ki, bunlar için ayrı belgelerin bulunması gerekirdi.

c) Türkiye'deki eşya yardımı

8 numarası altındaki açıklamalarda da görüldüğü gibi, Türkiye' de dağıtılan eşya yardımı projeleriyle ilgili herhangi bir dökümantasyon yok. Deniz Feneri e.V. nin herhangi bir Hizmet şirketini eşyaları dağıtmakla da görevlendirmiş olduğu tesbit edilemedi.

Ancak Türkiye'de eşya dağıtımı yardımı yapılmış olduğu olasılığı, mevcut bazı şirketlerin faturalarından ve alındı belgelerinden çıkarılabiliyor.

"Eşya Yardımı" yapılmış diye olan bazı Alındı belgelerinde sadece bir para meblağının yazılmış olması da, ayrıca dikkat çekmektedir. Eşya yardımının yazılacağı yer hiç doldurulmamış, belgenin arka tarafındaki matbu cümleyi mahalle muhtarı, elle ismi yazılmış şahsın hem eşya, hem de para yardımını aldığını onaylamış. Bu onay, muhtarın kaşe ve imzasıyla yapılmış.

Yapılmış olan eşya yardımlarıyla ilgili ve Tekabül gören alındı belgeleriyle, eşya yardımı kayıtları arasında bir tekanüz vardır, çünkü ekte bulunan "yardıma muhtaç" belgelerinin tarihi, bunların

muhasebedeki kayıtlarının tarihlerinden daha sonradır; yani eşya yardımı projelerinin tamamlanmış olduğu tarih, ‘‘Yardıma Muhtaçtır’’ belgelerinin muhtar tarafından düzenlendikleri tarihten daha öncedir.

4 Temmuz 2007 tarihli ifadesinde (4 Temmuz 2007 tarihli ifade tutanağı, sayfa 38 ve devamı) sanık Ermiş, bununla ilgili soruya, ‘‘ kendilerinden eşya satın alınan firmalardan aldığımız faturalara göre’’, demiş ve örneğin Kapıyoldaş kendisine, kısmen keş ödendiği, kısmen de eşya (Sachleistung) olarak ödendiğini anlatmış. Buna göre tasnif yapılmış. ‘‘Eşyaların satın alındığı firmaların faturaları ile eşya olarak yapılan yardımların meblağı neticede birbirini tutmalıydı. Ama gerçekten kimlere ne kadar keş verildiği veya kimlere nasıl ve ne kadar eşya yardımı yapıldığını bilmiyorum’’ demişti.

e) Türkiye’deki eşya yardımı yapılışı

10 numarası altındaki açıklamalarda da görüldüğü gibi, Türkiye’ de dağıtılan eşya yardımı projeleriyle ilgili herhangi bir dökümantasyon yok. Deniz Feneri e.V. nin herhangi bir Hizmet veren bir şirketi eşyaları dağıtmakla da görevlendirmiş olduğu tesbit edilemedi.

Ancak Türkiye’de eşya dağıtımını yardımı yapılmış olduğu olasılığı, mevcut bazı şirketlerin faturalarından ve alındı belgelerinden çıkarılabiliyor.

‘‘Eşya Yardımı’’ yapılmış diye olan bazı Alındı belgelerinde sadece bir para meblağının yazılmış olması da, ayrıca dikkat çekmektedir. Eşya yardımının yazılacağı yer hiç doldurulmamış, belgenin

arka tarafındaki matbu cümleyi mahalle muhtarı, elle ismi yazılmış şahsın hem eşya, hem de para yardımını aldığını onaylamış. Bu onay, muhtarın kaşe ve imzasıyla yapılmış.

Yapılmış olan eşya yardımlarıyla ilgili ve Tekabül gören alındı belgeleriyle, eşya yardımı kayıtları arasında bir tekanüz vardır, çünkü ekte bulunan "yardıma muhtaç" belgelerinin tarihi, bunların muhasebedeki kayıtlarının tarihlerinden daha sonradır; yani eşya yardımı projelerinin tamamlanmış olduğu tarih, "*Yardıma Muhtaçtır*" belgelerinin muhtar tarafından düzenlendikleri tarihten daha öncedir.

4 Temmuz 2007 tarihli ifadesinde (4 Temmuz 2007 tarihli ifade tutanağı, sayfa 38 ve devamı) sanık Ermiş, bununla ilgili soruya, "kendilerinden eşya satın alınan firmalardan aldığımız faturalara göre", demiş ve örneğin Kapiyoldaş kendisine, kısmen keş ödendiği, kısmen de eşya (Sachleistung) olarak ödendiğini anlatmış. Buna göre tasnif yapılmış. "Eşyaların satın alındığı firmaların faturaları ile eşya olarak yapılan yardımların meblağı neticede birbirini tutmalıydı. Ama gerçekten kimlere ne kadar keş verildiği veya kimlere nasıl ve ne kadar eşya yardımı yapıldığını bilmiyorum" demişti.

bb) Anadolu Tekstil Turizm Sanayi iç ve Dış Ticaret Limited Şirketi.

2004 ila 2007 yılları arasındaki zaman dilimi içerisinde Anadolu Tekstil' den, Deniz Feneri e.V. ye, 1.229.374,00 Euro' luk fatura

kesilmiştir. Aynı zaman dilimi içerisinde de Frankfurt'taki Vakıf Bank'tan, Anadolu Tekstil' e 1.231.568,00 Euro para aktarılmıştır.

Tasfiye kararı tarihi olan 30 Eylül 2006' dan sonra 176.622,00 Euro karşılığında faturalar kesilmiş ve ödenmiştir; bunların teslim tarihleri ise konşimentolarına bakıldığında tasfiye kararı tarihinden sonradır. Bunun, tasfiye memurunun şirket malvarlığını paraya çevirmek isteğinden gelme mi olduğu, yoksa bir türk şirketinin tasfiyesiyle ilgili somut bir şeyin olup olmadığı, mevcut evraklardan anlaşılamamakta.

Faturaları yazılan eşyalar genelde etek, blüz, trikotaj maddeler, kazak ve T.Shirts gibi giysi eşyaları olup, yardım olarak dağıtılacak eşyalardır. Ancak burada dikkati çeken şey miktarlardır; bununla ilgili olarak da PWC' nin bilirkişi raporuna dikkat çekilir.

Faturalardaki bilgilerden eşyaların nereye teslim edildikleri anlaşılamamakta. Bütün konşimentoların (Lieferschein)üzerinde, Deniz Feneri e.V. Frankfurt adresi '*teslim alan*' olarak gösterilmiştir. Bu akla yatkın değildir, herşeyden evvel Deniz Feneri' nin bu kadar eşyayı ne koyacak yeri vardı, ne de faturalarda adı geçen nakliyat şirketlerine transport görevi vermişti. Textil eşyalarının Türkiye'den önce Almanya'ya getirilmesi ve Almanya'dan tekrar geriye veya başka ülkelere gönderilmesi mantiki olmadığı gibi, Almanya Deniz Feneri e.V. nin bu işleri yapacak, organize edecek personeli de yoktu. Nakliyat şirketlerinin mevcut faturalarından da, sözü geçen transportları gerçekten yaptıkları da belli değildir. Sanık Ermiş' in

ifadelerine göre (14 Aralık 2007 tarihli 21 numaralı ifade tutanağı), muhasebeden anladığı kadarıyla Deniz Feneri e.V. nin kiralamış olduğu herhangi bir deposu veya buna benzer bir yeri yoktu.

Hiçbir konşimetonun üzerinde, malların teslim alındığına dair mühürlü ve imzalı bir onay yoktur. Malların gerçekten gelip gelmediği, geldiyse ne kadar geldiği ve nereye geldiği ve kimin teslim aldığı, hiç de belli değildir.

Şirketlerin faturalarından da, konşimetolarından da Deniz Feneri e.V. nin herhangi bir yardım projesiyle alakalı olup olmadıkları anlaşılmamaktadır. Polisin şimdiye dek çalışma ve soruşturmalarından, evrakları kontrol etmelerinden, E-Mail' lerin kontrol ve değerlendirmelerinden Anadolu Teksti' in, Deniz Feneri e.V. nin herhangi bir projesiyle yakından uzaktan alakasının olduğu ortaya çıkmamıştır. Sanık Ermiş' in ifadelerine (14 Aralık 2007 tarihli ifade tutanağı, sayfa 6) göre kendisi, Anadolu Tekstilin faturaları ile Türkiye'deki mahalli eşya yardımları projeleri arasında bir bağlantı, kuramıyormuş.

cc) Martemsan / Birlik Tekstil

28 Mart 2003 tarihi itibariyle, Deniz Feneri e.V. nin resmi muhasebesine, kasadan 650.183,39 Euro' luk bir "Çıkış" (Kassenabgang) geçirilmiştir. Kayıt metni olarak da "Eşya yardımı (M. Balık-çı)" yazılmış. Meblağ Kaydı 15 Nisan 2004 tarihinde yapılmış ve şu faturalardan oluşmakta:

Toplam meblağın teslim alındığına dair herhangi bir makbuz, belge yoktur. Sanık Ermiş' in ifadelerine (18 Aralık 2007 tarihli ifade tutanağı) göre, faturalar kendisine verildiği zaman meblağ, hiçbir zaman kasadan keş olarak ödenmemiş. Kasada da zaten bu kadar para yokmuştu. Sanık Gürhan kendisine (Ermiş'e), bu paranın Türkiye'ye keş olarak gönderilen paralarla hesaplanacağını söylemiş, hatırladığı kadarıyla Balıkçı' nın bu hacimli bir para meblağını Türkiye'ye götürdüğünü de aşağı yukarı hatırlıyormuş.

Deniz Feneri e.V. nin gayri resmi muhasebesinde, 21 Mayıs 2003 tarihli ve "*TR Mehmet Balıkçı kanalıyla*" kayıt metni altında 200.000,00 Euro' luk bir kayıt mevcut. 2003 yılına ait olan ve Balıkçı' nın adının karıştığı ya da nakid para götüren kişi olduğu ile ilgili başka herhangi bir kayıt mevcut değildir.

Hem Birlik ve hem de Martemsa firmalarının faturaları birbirine çok benzemekte. Bütün faturalarda yazı satırının alt kısmı kesilmiş. Heriki firmanın da faturaları büyük bir ihtimalle aynı daktilo ile yazılmış.

Martemsa ve Birlik firmalarının yerleri Türkiye'nin başka başka kentlerinde olmasına rağmen, faturaların çok büyük bir ihtimalle aynı daktilo ile yazılmış olması dikkat çekicidir. Faturalarda bilhassa yazının alt kısmının bazı yerlerinde eksik olması ve renginin gittikçe açık olması, çeşitli firmalara ait faturaların aynı makinada yazılmış olması zannını uyandırmakta; Hessen Eyalet Emniyet

genel M¼d¼rl¼g¼n¼n konu ile ilgili bilirkişi raporu hen¼s ibraz edil-
memişe de, telefonda verilen bilgiye g¼re, bu zannın oluşması
mesnetsiz değildir.

Faturaların ve Konşimenoların kontrol¼ şu neticeleri ortaya
çıkarmıştır:

Faturalardaki eşya miktarı 329 ton olarak verilmekte ve bu eşyalar
17 g¼n içerisinde altı kez teslim edilmiş. 2007 yılından evvel T¼r-
kiye' de kamyonların y¼kleri, toplam olarak 40 Tondan fazla ola-
mıyordu. her kamyonda 30 ton nakledidiği kabul edilecek olursa,
bu eşyalar için 11 kamyon y¼k¼n¼n gerekli olmuş olduğu ortaya
çıkarak.

Bu eşyaların Martemsan firması tarafından verilmiş olabileceği
ř¼phelidir. Firmanın hacminin ne olduğu hususunda herhanbi bir
bilgi mevcut değildir. Mevcut evraklardan, d¼k¼mantasyondan da
herhangi bir nakliyat şirketinin bu nakliye işleriyle g¼revlendirildięi
de ortaya çıkmamakta.

Sadece 20 Mart 2003 tarihinde 140 ton yiyecek maddesi alınmış,
bu, 4 kamyon y¼k¼ demektir, 10 tonu da, bozulabilen ve soğuk
hava depolarında nakliyatı gerektiren beyaz peynirmiş.

Dikkati çeken şeylerden birisi de, gıda maddelerinin t¼m¼n¼n mik-
tarının tonlarla belirtilmiş olması ve 11 Mart 2003 tarihli konşime-
todan itibaren, konşimetolardaki kalemlerin miktarları her konşi-

mentoda aynı olmasına rağmen, konşimetolarda gösterilen miktarların neredeyse iki misli artmış olması bilhassa dikkat çekicidir. Örneğin, salça, çay ve zeytin yağı ihtiyacının, pirinç ve mercimek kadar büyük olması düşündürücüdür.

Ayrıca ürünlerin ne ürün numaraları, ne de ürün cinsi belirtilmiş. Tuç' un faturalarına nazaran, paketleme şekli ve büyüklükleri hakkında herhangi bir veride bulunulmamıştır.

Mevcut yedi adet fatura ile ilgili olarak konşimetolar var. Faturaların hepsi, Frankfurt Deniz Feneri e.V. adresine kesilmiştir. Bu adresten başka bir adres, ne faturalarda, ne de konşimetolarda yazılmıştır.

fatura ve konşimetoların yanında Martemsan firmasının mühürüyle mühürlenmiş ve imzalanmış blanko keş makbuzlar da vardır. Anlaşılmayan nedenlerden de, bu makbuzların arka sayfasında İstanbul Eminönü Kazasının Süleymaniye Mahallesinin Muhtarı olan Cuma Karadağ' ın da mühürü var.

Bütün faturalar ve keş makbuzlar, Eminönü muhtarlığından Cuma Karadağ' ın mühürü vardır. Bu mühürün anlamı birtürlü anlaşılamamaktadır. Bu, bir nevi "Teslim alındı belgesi" (Empfangsbescheinigung) olsaydı, teslim edilen gıda maddeleri için olurdu ve konşimentoya geçirilirdi. Velevki gıda maddesini aynı kişi sipariş etmiş olsun, böyle bir durumda fatura üzerinde olurdu. Bir muhtarın bu kadar gıda maddesini, hele 10 ton bozulabilir ve soğuk

hava deposunda bekletilmesi gerekli olan beyaz peyniri, sipariş etmiş olabileceği olası düşünülmemekte.

Tesbit edilmiş olan nesnelere biri de, mevcut evraklardan, dökümantasyondan, faturalarda gösterilen gıda malzemesinin kesin gelmiş olup olmadığı, gelmişse ne yapıldığı, nereye, ne zaman ve nasıl götürüldüğü ortaya çıkarılmamıştır.

Faturaların ve konşimentoların numaraları, Faturaların tarihleriyle malların teslimat tarihleri karşılaştırıldığında, tenakuzlar ortaya çıkmaktadır. Fatura numaraları, faturaların tarihleri arasında günler geçmiş olmasına rağmen, sırayladır. Bunlara ait konşimentoların numaraları gözönüne getirildiğinde, 11 Mart ile 14. Mart 2003 arasında olan ve mevcut olmayan iki numara hariç, teslim tarihleri arasında günlerce mesafe olmasına rağmen, bunların da sırayla oldukları görülmektedir.

Konşimentolara göre teslim tarihleri arasında günlerce mesafe olmasına rağmen, 3 Mart ila 20 Mart arasında kalan zaman dilimi içerisinde başka müşterilere sadece 11 Mart ile 14 Mart 2003 tarihleri arasında iki kez mal götürülmüş/teslim edilmiş (Lieferung) oluyor. Bir ticaret firmasının 3 Mart ile 20 Mart 2003 tarihleri arasında kalan süre için, ki en az beş gün süreyle, hiç mal sevketmemiş (keine Lieferung) olması, olağan değildir.

28 Mart 2003 tarihine kadar yapılmış olan sadece iki sevkiyat/ Teslimat (Lieferung) için fatura kesilmemiş. Dikkati çeken bir şey

daha vardır ki, sevkiyattan /Teslimattan 14 gün sonra faturaların yazılmış olmasıdır.

dd) Aktif Barter Anonim Şirketi

Aktif Barter Anonim Şirketi (Aktif Barter), Türkiye'deki şirket tescil kayıtlarına göre, 15 Haziran 2001 tarihinde kurulmuş ve önceleri Yeni Dünya Barter Anonim Şirketi adı altında tescil edilmiş ve 12 Eylül 2003 tarihinde de şirket değiştirilmiş. 16 Temmuz 2003 tarihine kadar da şirketin faaliyet yeri, Yeni Dünya İletişim (Defterdar Mahallesi Otakılar caddesi no: 60, Eyüp / İstanbul) şirketinin adresiydi.

Aktif Barter şirketinin strüktüründen, sanıkların bazılarının bu şirketin ortakları olduğu anlaşılmaktadır. Kurucuları Beyaz İletişim Tanıtım Turizm San. ve Tic. Limited Şirketi ile, Zekeriya Karaman, İsmail Karahan, Mustafa Çelik ve Aykut Zahid Akman idi. Ümit Önal 16 Temmuz 2003 tarihinden itibaren ortak olup, 14 Şubat 2002 tarihinden 12 Haziran 2007 tarihine kadar şirketin genel müdürü idi. Şirketin kuruluşundan itibaren şirket yönetim kurulunda, Zekeriya Karaman, İsmail Karahan, Mustafa Çelik, Aykut Zahid Akman, Harun Kapıyoldaş, Mehmet Gürhan, Ömer Önder Ercan ve Tayfun Mehmet Barak bulunuyorlardı.

Firma, eşya yardımı için tekstil ürünleri vermiş. Bilinmeyen şey ise, bu tekstil ürünlerinin nereye gönderildiğidir. Fatura konşimentolarının tümü, Frankfurt Deniz Feneri e.V. adresine yazılmış.

9 Mayıs 2005 tarihli fatura ile ilgili faxla gönderilmiş ‘*Morven*’ adlı tekstil ürünleri göndermiş olan bir firmanın bir konşimetosu var. Bunun üzerindeki meblağ, Aktif Barter şirketinin Deniz Feneri e.V. ye kesmiş olduğu faturanın meblağıyla hemen hemen mutabık. Konşimetonun üzerindeki Fax numarasının (el konulan evraklarda 11-13-11-210 numaraları) kime ait olduğu araştırıldığında, Anadolu Textil’ in faturasındaki numaranın aynısı ve Mustafa Kaya’ya ait olduğu tesbit edilmiştir ki, bu da, faturanın Mustafa Kaya tarafından gönderilmiş olduğunu ortaya koymakta.

Konşimetonun üzerinde tanınmış marka ürünleri yazılı. Örneğin PRADA-Jeans gibi. Bunun yardım mahiyetli olduğu oldukça şüphelidir. Bir adet PRADA-Jeans’ in fiyatının, 25,00 Euro karşılığı olacağı, taklit de dahi olsa, inandırıcı değildir.

10. Elektronik Bilgiler Değerlendirmesi

25.04.2007 tarihinde hakkında ayrıca soruşturma yapılan Küsmüş adındaki şahsın yakalanmasından ve aramanın yapılması esnasında, toplam olarak 31 adet bilgisayar, laptop ve hafızaya (Festplatte ve USB Sticks) elkonulmuştu. Daha sonra bu elektronik cihazlardaki kayıtlar incelenmiş ve şu netieleri ortaya çıkarılmıştır:

Bazı bilgisayarlarda deniz Feneri e.V. ile müşterek iş yapılan bütün firmalar görülebiliyordu. Dikkati çeken bir şey de, sadece az sayıda bilgisayarlarda belli bir firmaya ait bilgilerin bulunmasıydı. Aksi takdirde müşterek iş yapılmış olan bütün firmalara ait bilgiler hem

Datei olarak, hem de Dokument olarak ve hem de yoğun bir şekilde kullanılan E-Mail' lerde de görülüyordu. Bilgisayar hafızalarındaki Dateilerin kayıtları sistematik bir şekilde yapılmamış olduğundan, bilgisayarların teker teker incelenmesi işini zorlaştırmıştır.

Bilgisayarlarda, tamamlanmış yardım projeleri ile ilgili olarak projelerin gerektiği şekilde yapıldığına dair delil olabilecek somut kayıtlar oldukça azdır. Arada bir TAŞKAN' ın bilgisayarındaki E-Mail' lerde, Pakistan' dan resimler görülüyor ki, bunlara istinaden, Deniz Feneri e.V. nin elemanları vasıtasıyla orada, içinde gıda maddeleri bulunan poşetlerin dağıtılmış olduğu anlaşılmakta. Bilgisayarlarda Türkiye' de para yardımı almış şahısların isim listelerinden başka, Deniz Feneri e.V. nin hangi yardım projeleri için hangi ve ne kadar paraların harcandığını belgeleyecek kayıtlar yoktur.

Deniz Feneri e.V. Almanya ile Yurtdışındaki örgütlerle, yakından işbirliği yapıldığına dair delil olabilecek, bilhassa Deniz Feneri Türkiye ile, yakın bir işbirliği içinde olduğunu delillendirecek bir E-Mail yazışmaları da yok. Onun için, Türkiye'deki projelerin nasıl idare edileceği ve yürütüleceği hususunun hangi yolla ve ne şekilde görüşülmüş olduğu şüphelidir (muammadır).

Deniz Feneri e.V. tarafından, kâğıt olarak mevcut olan ve yardım paralarının nerelere kullanıldığını ispat için Maliye Dairesine ibraz edilmiş ve Türkiye'de hem nakid para ve hem de eşya yardımında bulunulduğuna dair delil teşkil edecek "*Alındı Belgeleri*" nin (Empfangsbescheinigung) ele geçirilen bilgisayarlardaki kayıtlarda ol-

mamaları dikkat çekicidir. Hiçbir bilgisayarda bu belgelerin burada düzenlendiği ya da basıldığı kaydı mevcut değildir. Onun için bu belgelerin bir başka yerde bastırıldıkları düşünülmektedir.

Şu deliller bulunmuştur :

Bilgisayarlar değer-
lendirme dosyası

1.2.1

a) 60386 Frankfurt am Main Adam-Opel-Strasse 5 adresinde, girişin hemen yanında, karşılama tezgahının arkasındaki bilgisayar.

“C/Dokumente ve Einstellungen/Dilek/Desktop/Dosyalar” Datei adı altında *“Etiyopya academy”* adlı bir dosya bulunmuş. Bu dosya 19.01.06 günü açılmış. Bu dokumentte türkçe olarak Etiyopya’da bir yardım projesinden ve orada bir 330.000,00 US-Dollar’a mal olabilecek bir akademinin açılmasından bahsediliyor. Aynı yerde konu ile ilgili kararı, hakkında ayrıca soruşturma yapılan Zekeriya KARAMAN’ ın vereceği de yazılı. Şimdiye kadar böyle bir projenin gerçekleşip gerçekleşmediği veya finanse edilip edilmediği belli değildir.

Aynı dosyada, Mehmet Gürhan, Z.Sever, F. Ermiş, G. Gürbüz, B. Bilgin, K. Karaca ve M. Taşkan’ ın, 25.09.2000 ile 30.01.2006 tarihleri arasında Türkiye’ye ve Türkiye dahilinde yapmış oldukları seyahatlarla ilgili *“Uçak Biletleri”* (13.10.05) kaydı altında bir liste var.

b.) Euro 7 GmbH' nin baher redaksiyonunun bulunduğu 1. kattaki 15 numaralı odada bulunan bilgisayarda, Euro 7' nin Türkçe olarak haberleriyle ilgili bilgiler ve bunları ilgilendiren tutanaklar ve reklam fiyatlarıyla ilgili iskonto tabloları vardı.

Dikkate şayan olan şey ise, bu bilgisayarın hafızasında Deniz Feneri tarafından Türkiye' de yapılan yardımların listesinin bulunmasıdır. Bu listelerin ekserisi "Bedrettin" adında birisi tarafından hazırlanmış. Bu şahıs, hakkında ayrıca soruşturma yapılan Bedrettin Bilgin' dir. Ayrıca şu dökümanlar da bulunmuştur:

"C/Documents and Settings/All Users/Documents" dosyası altında 13.11.2006 tarihli "*Dosya ve Tutarları Mustafa*" adı altında da bir Datei tesbit edilmiştir. Datei, Bedrettin (Bilgin) tarafından hazırlanmış ve Türkiye' de toplam olarak **2.777.525,00 Euro** luk yardımın yapılmış olduğu 113 yerdeki yardımları liste halinde kapsamaktadır.

"C/Documents and Settings/All Users/Documents/La Poste" dosyası altında, "La Poste" olarak adlandırılan bir döküman bulunmuştu. Bu döküman Mehmet Gürhan' ın bir yazısı idi. Gürhan bu yazısını "La Poste- CRSF Strasbourg" bankasına yöneltmiş, ve oradaki 0354912 numaralı hesaptan, Frankfurt am Main Vakıf-Bank'taki 3344 numaralı hesaba 1.100.000,00 Euro havale edilmesini istemektedir

03.01.2006 tarihli "Kasa df" adlı Datei, "C/Documents and Setting/ All Users/Documents/Beuer Ordner" dosyasında bulunmuştu. Bu Datei'da da bankalardan keş çekilen ve keş gene keş olarak teslim edilen paraların listesi vardır. Bu "Kasa df" datei'yi çeşitli bilgisayarlarda, birkaç kez tesbit edilmiştir.

c) Euro 7' nin server' inin bulunduğu yerde görülen bilgisayarda ise, Deniz Feneri' ne ait olan bir sürü döküman tesbit edilmiştir:

"D/Linear/Brief/EB" dosyasında, 2006 yılına ait 1.222 Datei tesbit edilmiştir. Bu Datei'lar genelde Almanya'da yaşayan Türklere yazılmış. Henüs aidatlarını ödememiş Deniz Feneri Üyelerine yazılan mektuplardır.

"D/Linear/Spendenbescheinigung" dosyasında da 2006 ve 2007 yıllarına ait 4.724 Datei bulunmuştur. Bu datei'lar, Deniz Feneri' nin Almanya'da yaşayan Türk vatandaşlarına yapmış olduğu yardımlarla ilgili Bağış belgeleri (Spendenbescheinigung) dir. Bu mektupların tümü antetsizdi, daha sonra seri mektup fonksiyonuyla tamamlanmıştır.

d) Adam-Opel_Strasse 5, 60386 Frankfurt am main adresinde, 2. katta 10 numaralı, Serpil STRAKA' nın odasında da bir bilgisayar bulunmuştu.

“D/Lost Files” dosyasında, Euro 7 Fernseh & Marketing GmbH ve Weiss Handels & Investments GmbH şirketlerinin yıl sonu vergi denkleştirme işlemleri ve katma Değer vergisi işlemleri vardı.

Aynı dosyada ayrıca 11 adet kredi mukavelesi tesbit edilmiştir. Euro 7’ nin Bülent Över’e 30.01.2006 tarihli 40.000,00 €’ luk ve 27.02.2006 tarihli 39.000,00 € ‘luk kredisi, Euro 7’ nin Mehmet Gürhan’a 23.03.2006 tarihli 15.000,00 € ve 20.03.2006 tarihli 20.000,00 €2 luk kredileri, Mehmet Gürhan’ ın Taxi Quick’e 10. 03. 2006 tarihli 21.000,00 € kredisi, 03.02.067 tarihli Bülent Över’ in Euro 7’ ye kredi borcunun ödediğine dair onay yazısı, Weiss Handels. und Investement GmbH’ nin mehmet Gürhan’a 10.02.05 tarihli 100.000,00 Euro’luk kredisi, Mehmet Gürhan’ ın Euro7’ye 24.11.05 taihli 30.000,00 Euro’ luk kredisi, Euro 7 nin Prestige Taxi’ye 10.04.05 tarihli 35.353,33 Euro’ luk kredisi, Firdevsi Ermiş’ in Tai Quick’e 20.04.05 tarihli 8.200,00 Euro’ luk kredisi ve Mehmet Gürhan’ ın Taxi Quick’e 26.04.05 tarihli 10.000,00 Euro’ luk kredisi.

e) Aadm-Opel-Strasse 5 adresinde, 3. katta 11 numaralı odada, Deniz Feneri’ e.V. nin odalarından biri, Bilgin/Karaca’ nın bürosunda bir bilgisayar bulunmuştu. Bu bilgisayarı Kürşad Ali KARACA kullanıyordu.

“D/D” dosyasında, 12.10.2005 tarihinde kaydı yapılmış “BAR” adı altında bir Datei’da, 2005 yılında Commerzbank’taki hesap numara-

rasından keş çekilen 1.450.000,00 Euro ve VakıfBank'taki hesap numarasından 2.876.000,00 Euro paraların listesi vardır.

Gene aynı dosyada "*Baringen*" adı altında ve 12.10.2005 tarihinde hazırlanmış bir Datei bulunmuş ki, bu Datei'da da VakıfBank'ta olan ancak belirtilmemiş olan bir hesap numarasındaki 7.635.000,00 Euro'luk keş para meblağlarından bahsedilmekte.

"D/D" dosyasında aynı zamanda 14.04.2006 tarihinde hazırlanmış, "*Kasadan Düşülecekler*" Datei'nde beş rakamlı Euro meblağından bahsedilmekte, ancak ne olduğu açıklanmamaktadır. Toplam meblağ miktarı ise 2.471.550,00 Euro.

"D/D" dosyasındaki 25.04.06 tarihli "*Kdf*" Datei 2003 ile 2006 arasındaki zaman dilimi için, kasanın umumi bir tablosunu göstermektedir. Bu tabloda, **İzzet Kurum, Hakkı Sadal ve S. Sadal'a** altı rakamlı Euro meblağlarının teslim edildiği kaydedilmiştir. PWC'nin raporunda belirtilmiştir.

"S/S" dosyasında Pakistan'a, Türkiye Deniz Feneri üzerinden yapılmış olan 3 Yardım sevkiyatı ile ilgili döküman bulunmuştur. Dökümanlara "Pakistan", Pakistan 2 ve Pakistan Uçak" adlarını taşımaktadır. Bütün bu yazı dökümanları Ekim 2005' tarihli olup, Türkiye Deniz Feneri'nin Ankara'daki Dışişleri Bakanlığına yönelttiği ve yapılan yardımın ne kadar olduğunu belirttiği yazıları içermekte ve 580.000,00 Euro'luk İki sevkiyatın kamyonlarla gönde-

rilmiş olduğu, üçüncüsünün de havayollarıyla sevkedildiği açıklanmakta.

“D/Eigene Dateien” dosyasında, 01.04.2003 tarihli “*Aytaç Eşya Yardımı*” adı altında bir Datei var. Toplamı 2.089.177,34 TL olan ve çeşitli firmalara olan 128 adet para meblağı listesi var. Bir de toplamı 570.000,00 olan 3 havale gösteriliyor ki, alıcının kim olduğu dökümandan belli değil.

Aynı dosyada “Vakıf Çıkanlar” adı altında bir Datei tesbit edilmiştir. Bu Datei’da 07.12.05 ila 17.07.06 tarihleri arasında vakıf bank’taki hesaptan keş olarak çekilen paraların listesi vardır. Kısmen büyük miktarlar alınmış ve Aytaç Kurban, Atlas Pazarlama, Anadolu Textil ve Istanbul Dernek Kosova gibi notlarla belirlenmiştir.

Türkiye’de yardıma muhtaç kişilere yapılmış olan yardımla ilgili olarak bilinen isim listelerinin toplandığı yerin, “D/Eigene Dateien/ Yardımlar 2004” dosyası içerisinde 30.06.04 tarihli, “*2004 Yardımlar Toplama*” adı altındaki Datei olduğu tesbit edilmiştir. Yardımların yapılmış olduğu Türkiye’ nin birçok yerinin ismi yazılmış ve yapılan yardımın ne kadar olduğu da kaydedilmiş. Toplam meblağ **845.600,00** Euro dur.

“D/Documente und Einstellungen/Bedrettin Bilgin/Desktop” dosyasında önemli bir Datei daha tesbit edilmiştir. Bu Datei, 07.11.2006 tarihli ve “Abc” adı altında bir Exel tablosudur. Bu

tabloda ise, altı rakamlı Euro meblağları, “belgeli” veya “Belgesiz” notları altında kaydedilmiştir. Toplam meblağ **11.609.954,63** Euro.

10.04.2007 tarihli “Aytaç” dökümanı altında, büyük bir ihtimalle zikredilen bu “Abc” listesinden “Aytaç Dış. Tic.” notu altında 4 para kaydı mevcuttur. Bunların toplamı da **1.750.000,00** Euro dur.

03.01.2006 tarihli ve “Kasa df” dökümanı altında (gayri resmi muhasebede kasa toplu durumu) ele geçirilip müsadere edilen eşyaların 2 numaralı bilgisayarında tesbit edilmiştir (Dateien/Dokumente 2.2.3.1 bak).

Bundan başka ve yüksek meblağlar, 10.04.2007 tarihli olup “D/-Dokumente und Einstellungen/Bedrettin Bilgin eigene Dateien” dosyasında “*Belgesiz*” kavramı altında toplanmış.

Aynı yerde Reklam Medya, DF Türkiye, Atlas Pazarlama ve Yemen ve Sudan gibi ülke isimleri de geçiyor. Muhtemelen, ABN Amro bank ve Viyana’daki VakıfBank’tan keş olarak çekilen paraların listeleridir. Bilgi edinilmesi üzere PWC’ ye gönderilmiştir.

“D/Dokumente und Einstellungen/Bedrettin Bilgin/Eigene Dateien/Meine empfangene Dateien” dosyasında, numaralar ihtiva eden hisse senetleri vardır ki, 3 numaralı tercümanın tahmin ettiğine göre bunlar, Türkiye’deki Yeni Dünya İletişim A.Ş. nin hisse senetleri olabilir. Listeler HAMZA adında birisi tarafından 25.04.2006 tarihinde hazırlanmış. Bu durum PWC’ tarafından bilinmektedir.

Türkiye'deki yardıma muhtaç insanlara yapılan yardım listeleri ile ilgili, "D/Recycler/S-1-5-21...." dosyasında, 28.11.06 tarihinde hazırlanmış ve "*Mustafa için Temize Geçirme Operasyonu*" adı verilmiş olan bir tablo tesbit edilmiştir. Listede yardım yapılmış bir sürü Kentin/yerin adı ve yapılan yardımın ne kadar olduğu yazılı. Toplam meblağ 2.297.105,00 Euro tutmakta. Bu dökümanı hazırlayan kişinin adı da, "Laptop" olarak verilmiş.

"D/Dokumente und Einstellungen/Bedrettin Bilgin/Desktop" dosyasında, "CB" adı altında ve şifreli bir Dateibu bulundu. Şifre, "Advanced Word Password Recovery" adlı program sayesinde çözülebildi. Şifrenin "cbcb" olduğu tesbit edildi. Döküman, CB, öb,LP, VBF,ABN, Fortis, erste, gibi Onlinebanking banka hesaplarına girebilmek için bilgiler içermekte.

Deniz Feneri e.V. nin, info@denizfeneri.biz elektronik posta adresi kutusundan toplam olarak 23.726 elektronik posta haberi çıkmıştır. Bu E-Mail'lerin değerlendirilmesinden, Mehmet Gürhan ve Mehmet Taşkan' ın Frankfurt am Main ve Brühl' de bir veya birden fazla benzin istasyonu satın almayı ve çalıştırmayı amaçladıkları anlaşılmakta. Bu E-Mail yazışmaları Mehmet Taşkan tarafından yapılmış. Bu E-Mail'ler bilgi edinmesi için Gürhan'a da gönderiliyordu; Gürhan tek başına muhtemel bir mukavele imzalama yetkisine de sahipti. Örneğin Shell ve TAMOIL ile pazarlıklar yapılmışsa da, muhtemelen satacak bir akaryakıt şirketi bulunamadığından bir sözleşme yapılamamış.

Bazı elektronik (E-Mail) posta haberlerinden, Türkiye' de otel tesislerine yatırım yapılmak istendiği de anlaşılmaktadır. Bu E-Maillerin bazıları, Türkiye'de otel tesisleri çalıştıran şahıslardır. E-Mail'ler Taşkan tarafından yazılıyor ve ve yanıtlar da kendisine gönderiliyordu. Gelen E-Mail' leri Taşkan, genelde Mehmet Gürhan'a da gönderiyordu. Türkiye'deki Club La Route adlı otel tesisleriyle ilgili 26.01.06 tarihli ve 0103 numaralı ve 0119 numaralı mesajlar, Türkiye'ye Zekeriya Karaman'a da gönderilmiş. E-Mail' ler, Türkiye'deki otel tesislerinden resimler ihtiva etmekte. Somut olarak aslında iki otel tesisinden bahsedilmekte ki, bunlara büyük yatırım yapılması planlanıyordu. Bunlardan birisi eşme Dalyan, yatırım miktarı 3.500.000,00 Euro idi, diğeri Kuşadası'ndaki Apart-hotel idi, bunun için yatırım hacmi 6.000.000,00 Euro olarak düşünülüyordu.

Süleyman Damra adındaki bir şahsın, damra@erfem.org E-Mail adresinden gelen bir mesaja göre, Mehmet Taşkan ve Yılmaz Bal adındaki şahısların ortaklığıyla, Sağlık Turizmi ile ilgili bir şirketin kurulması planlanıyordu. şirketin sermayesi, kurucularının yetki ve görevleri ve şirketin faaliyet yeri gibi konuların konuşulacağı bir toplantı, 13.01.06 günü için planlanmıştı. Süleyman Damra, bu amaçla Frankfurt am Main'a gelmek istiyordu. şirketin kuruluğu ile ilgili gelişmeler bilinmemektedir.

Derneğin daha fazla bağış paraları toplama gayretleriyle ilgili olarak, Mehmet Taşkan' ın avukat Kaymakçı'ya gönderdiği, 31.10.05 tarihli ilginç bir E-Mail var. Zikredilen E-Mail'de Taşkan, Hürriyet

gazetesinde okumuş olduğu bir habere göre, DİTİP (Diyanet İşleri Türk İşlam Birliği) bu arada Eyalet Yüksek Mahkemesi tarafından, kamuoyu menfaatine faaliyet gösteren örgütlerin listesine alınmış olduğunu, mahkemeler tarafından ceza olarak ‘‘Tövbe Paraları’’ na (Bussgeld. Türk hukukunda olmadığından, ‘tövbe parası’ olarak çevrilebilir. Sabıka kayıtlarına geçmeyen para cezaları) arpıtırılan kişilerin de bu cezalarını bu örgütlere gönderebileceği ve böyle bir statünün Deniz Feneri için de alınması gerektiğini bildirmekte.

Deniz Feneri e.V. nin bağışta bulunanlarla ilişkisi ve bağışta bulunanların Deniz Feneri e.V. ye karşı tavırları, mevcut E-Mail’ ler okunduğunda bazı çıkarsamalar tesbit edilebiliyor. İşte bu amaçla, tesbit edilen 23.726 E-Mail mesajının 3.500  detaylı bir şekilde incelenip, analizi yapıldı. E-Mail mesajlarının çokluğu dolayısıyla, bu analiz, sadece bu ilk kısım için ve reprezentatif yapıldı.

Bu 3.500 E-Mail mesajlarının analizinden, takriben 1.200 adedi (hemen hemen % 30) yelerle/Bağışta bulunanlar ve ilgi duyanlar arasında arasında olmuş ki, Derneğin hesap numaraları ve nasıl bağışta bulunabilecekleri hususuyla ilgilidir.

Bu 1.200 E-Mail mesajının 250 adedi, bağışta bulunulduğuna dair belge istemelerle ilgilidir. Yıllardan beri bağışta bulunan birçok ye-nin bağış belgesi alamadığı açıktır. Bu 1.200 E-Mail’ den 100 tanesi, kurban kesimleriyle ilgili. Bağışta bulunan insanlar, vermiş oldukları bağış paralarının kurban kesimlerine gidip gitmediğinden emin olmak istemektedirler. Yapılan kurban bağışlarının gerçekten

kurbanlıklar için harcanması halinde ancak islamın şartı yerine getirilmiş olunmakta.

Çeşitli nedenlerden dolayı bağışta bulunanlar tarafından gnde-rilen bu E-Mail' lerdeki sorulardan, Deniz Feneri e.V.' den memnun olmadıkları ortaya çıkmaktadır. Gazete ve televizyonda, yapılan bağış karşılığında bağış belgesi gönderileceği vaad edilmesine rağmen bunun yapılmamış olmasından, Deniz Feneri' nden bağış yapıldıktan sonra ne cep telefonuyla bir mesaj ne de herhangi bir mektubnun, haberin alınmamış olmasından büyük bir kısım bağış-çı yakınmakta.

e) Adam-Opel-Strasse 5, 60386 Frankfurt am Main adresinde, 2. katta 13 numaralı odada, Gökhan Gürbüz' n bürosunda (Euro 7 fernseh GmbH) bir laptop ele geçirildi. Gürbüz' n bu laptopu devamlı kullandığı dşnlmekte.

"FTK Case Report" programı vasıtasıyla, RDVG ile bilgileri tekrar yaşama geçirmek suretiyle 8.700 E-Mail, tekrar yaşama geirilebil-miştir. Kullanılmış E-Mail adresleri : info@atlas pazarlama.de ve info@kanal7int.com dir.

Bu E-Mail'lerin gözden geçirilmesi esnasında, faaliyet yeri Türkiye olan **D&D Medya Forum** ve 0178-4831289 olan bir alman cep telefonu numarası ile ilgili dikkate şayan yazılara rastlanmıştır. Bu telefonun provider' inin Telco Service GmbH olduğu, telefonun MartinGabriel, Kreuzstr.18, 77716 Hofstetten, olduğu tesbit edil-miştir. Büyük bir ihtimalle bu telefon, Prepaid kartlıdır.

(Not: Küsmüş' ün USB-Stick' indeki bir Handy listesinde (muhafaza edilen eşyalar arasında, 40 numara) Euro 7 Fernseh GmbH' nin, aynı numara sektöründen Telco firmasından olan 0178-4831589 numara için bir cep Telefonu mukavelesi bulunmuştur).

08.09.06 tarihinde önce 0137 numaralı mesajla, Abide i Hürriyet cad. No 183/4 adresinde bulunan D&D Medyaforum paz. Turizm ve Dış Ticaret Ltd.Şti.' den, murat@dmedya.com Mail adresinden Gökhan Gürbüz' ün, goekhan@kanal7int.com adresinde boş olan bir antetli kâğıt gönderilmiştir.

25.10.06 ila 23.04.07 tarihleri arasında kalan zaman diliminde, D&D Medyaforum adına toplam 63.022,00 Euro olan 9 adet fatura Deniz Feneri e. V. ye , Disco Lease GmbH, 60386 Frankfurt am Main, Hanauer Landstrasse 523 kesilmiş E-Mail ile goekhan@kanal7int.com ve gg@kanal7.de ve diiscoclease@arcor.de ve jadeclub@arcor.de E-Mai adreslerine gönderilmiş. Bu E-Mail haberlerinin bir kısmı, Deniz Feneri e.V. nin elektronik posta kutusu, info@deizfeneri.biz ' de de bulunmuştu.

Bu Faturaların, Almanya'da D&D Medyaforum şirketi adına sahte olarak düzenlediğine ve D&D firmasının antetli kağıdının kullanıldığına dair kuvvetli zann mevcuttur. Bu konu ile ilgili soruşturmalar henüs bitirilememiştir.

f) 60386 Frankfurt am Main, Adam-Opel-Strasse 5 adresinin 2. katında 3 numaralı odada bir bilgisayar ele geçirilmişti, bu bil-

gisayarı sanık Ermiş kullanıyordu :

“D/Dokumente und Einstellungen/Ermiş Firdevsi/Eigene Dateien/ERMİŞ” dosyasında, keş para teslimatıyla ilgili (150.000,00 € ile 250.000,00 € arası) 5 alındı belgesi (Empfangsbescheinigung) kaydı bulunmuştur. Paraların teslim edildiği kişi olarak İzzet Kurum ve Firdevsi Ermiş gösterilmiştir. Bu onay belgeleri, 2005 ile 2007 yılları arasından kalmadır. Bu paralar, Sudan’da fakirlere dağıtılmak üzere yiyecek malzemesi satın alınması ve Türkiye’de de dağıtılmak içinmişti. Bu konu biliniyor.

02.02.05 tarihli “Empfangsbestätigung 2” olarak nitelendirilen alındı belgesinde (Empfangsbescheinigung) herhangi bir meblağ yazılı olmamasına rağmen Mehmet Gürhan, Firdevsi Ermiş’ten parayı, Türkiye Başbakanı’na, (2003 yılından bu yana Recep tayyip Erdoğan) Doğu Asya’daki Tsunami’ den zarar görmüş, yardıma muhtaçlara dağıtması için, vermek üzere, aldığını tasdik etmiş. Bu konu, sanık Ermiş’ in 7. kez ifadesi alınırken sorulmuş ve doğruluğu tasdik edilmiştir.

Aynı dosyada, 15.012.05 tarihli bir kredi mukavelesi bulunmuştur. Krediyi veren kişi Mehmet Gürhan, kredi alan da Weiss Investment- und Handels GmbH ve OFWG’ dir. Kredi hacmi 25.000,00 Euro’dur.

“ERMİŞ” dosyasında ayrıca 19.01.2007 tarihli “Satelittenmiete” kaydı görülmüştür. Nurgül GÜRHAN, Firdevsi Ermiş’ ten keş olarak 150.000,00 Euro’yu, Yeni Dünya İletişim A.Ş. ne uydu kirası ödemek üzere teslim aldığını tasdik ediyor.

“ERMİŞ’ dosyasında bir de, 14.02.2006 tarihli, “Vollmacht” kaydı altında Mehmet Gürhan’ ın Firdevsi Ermiş’e, Commerz Bank’taki 5854666 numaralı hesaptan 500.000,00 Euro parayı keş çekebilmesi üzere vermiş olduğu 15.02.06 tarihli bir Vekalet bulunmaktadır.

Deniz Feneri ile ilgili olarak “Dokumente und Einstellungen/Ermiş Firdevsi/eigene Dateien/ERMİŞ/DF Resmi/DF Einnahmeüberschussrechnung” dosyasında, Einnahme/Überschussrechnung’ larla (Yıllık kâr/zarar tablosu) ilgili 2001, 2002 ve 2003 yıllarına ait 3 tablo bulunmuştur. 2001 yılı için 739.331,55 Euro zarar, 2002 yılı için 104.840,72 Euro kâr ve 2003 yılı için de 279.645,40 Euro kâr gösterilmiştir.

Ermiş tarafından kullanılmış olan Elektronik posta adresi:

ermis@kanal7int.com idi.

06.02.07 tarihli, 11 numaralı ve Selim PAPARKER (Türkiye Deniz Feneri) tarafından Ermiş’ e gönderilen E-Mail’ de sözkonusu, kurban bayramı kesimleri dolayısıyla teşekkürdür. Ermiş’ e, İngilizce olarak ve Deniz Feneri’ nin antetli kağıdına yazılmış örnek bir “Teşekkür Yazısı” hazırlaması ricasında bulunuluyor. Hazırlanacak yazının mutlaka 2006 yılı için yazılması gerektiği ve yapılan harcamanın belirtilmesi gerektiğine dikkat çekiliyor. Verilen harcama meblağını karşılayacak belgelerin (yapılan masrafları belgeleyen belgeler, Faturalar vs. gibi) de yazıya eklenmesi isteniyor.

E-Mail, A. KOKDAĞI, International Relations, Deniz Feneri, tarafından imzalanmış.

10.04.2007 tarihli ve 36 numaralı E-Mail mesajı ise info@denizfeneri.biz Mail adresinden ERMİŞ' e gönderilmiştir. Ekinde bir Exel tablosu var. Bu tabloda, 17.08.2004 ile 22.02.2007 tarihleri arasında 21 kez para transferini (belgesiz) göstermektedir. En azından 6.000.000,00 Euro' nun aktığı Türkiye Deniz Feneri, defalarca zikredilmekte.

g) 60386 Frankfurt am Main, Adam-Opel-Strasse 5 adresinde, 3. katta, 6 numaralı odada, sanık Taşkan' ın bürosunda bir adet laptop ele geçirilmişti:

Bu laptopun bilgi hafızasında mevzu miktarda bilgilerin bulunduğu tesbit edilmiştir.

Daha çok bilet ve gemi biletlerinin satışını ilgilendiren dökümanların yanında, genelde Deniz Feneri e.V. yi ilgilendiren bilgilerin olduğu da görülmüştür. Bunların aralarında, Türkiye'de yardıma muhtaç kişilere verilen yardım listeleri de vardı. Ancak bunların aralarında, Deniz Feneri e.V. nin güya yapılmış yıllık kongrelerinin ve yönetim kurulu toplantılarının tutanakları da vardı ki, bunlar yıllar sonra hazırlanıp, döküman haline getirilmiş.

Dikkati çeken şey ise, Kanal 7' nin muhasebesiyle ilgili bilgilerin de aynı yerde bulunmasıdır.

Food & Marketing GmbH şirketinin Video CD' leri ve DVD satışlarını ilgilendiren bilgiler de bulunmuştur.

Türkiye'deki "Club Familia" otel tesisleri ile ilgili otel rezervasyonları, aylık listeler halinde ve Atlas firması için komisyon hesaplamaları da aynı yerde bulunmuştur.

"C/Dokumente und Einstellungen/Mehmet Taşkan/Desktop" dosyasında, 10.03.07 tarihinde kaydı yapılmış "Mehmet Şimşek" isimli döküman tesbit edilmiştir. Bu döküman, Taxi Quick GmbH ile Muhammet Emin ŞİMŞEK arasında yapılmış olan bir iş mukavelesidir. Buna göre Şimşek, 05.03.07 tarihinden itibaren, 2.000,00 Euro brüt aylıkla işe alınmış.

20.09.06 tarihinde kaydı yapılmış "Seyyaraborç" adındaki bir döküman da, "C/Dokumente und Einstellungen/Mehmet Taşkan/Eigene Dateien/Euro 7 " dosyasında bulunmuş. Bu, elle hazırlanmış ve Seyyar KUTUN' a verilen 24.000,00 Euro krediyi göstermekte. Bu parayla Türkiye' de bir daire alınacaktı. Kutun daha sonra VakıfBank' tan ipotek karşılığında para alıp bu borcunu ödeyecekti.

"C/Dokumente und Einstellungen/Mehmet Taşkan/ Eigene Dateien/Euro 7/kasa" dosyasında, Ekim 2006 ile Ocak 2007 tarihleri arası için çeşitli kasa muhasebe tabloları görülmekte. PriceWaterhouseCoopers (PWC)' nin verdiği bilgilere göre bu, gayri resmi bir defter tutmadır ve kısmen sanık Taşkan tarafından yapılmış. Bu konu ile ilgili soruşturmalar, henüz tamamlanmış değildir.

Taxi Quick GmbH ile Rapidway, ki herikisinin de resmi temsilcisi Mehmet Taşkan'dır, arasında 5 araba ile ilgili kira ve servis mukaveleleri, "C/Dokumente und Einstellungen/Mehmet Taşkan/Eigene Dateien/Rapidway" dosyasında görülmüştür. Her araba için ayda servis ücreti olarak 1.190,00 Euro öngörülmüş.

"C/USB_toshibadab/D/Atlas/Denizfeneri" dosyasında da, 18.05.05 _ tarihli "*Lapost Überweisungsauftrag*" dökümanı bulunmuştur. Mehmet Gürhan burada, Strassburg'taki La Poste' ye, bayan Hörtör' e yazı yöneltmiştir. Gürhan yazısında, 354912 numaralı hesaptan 400.000,00 Euro parayı Frankfurt a Main'daki 5854666 numaralı hesap numarasına havale edilmesini rica ediyor ve Derneğin bütün projelerinin Commerzbank AG deki hesap üzerinden finanse edildiğini bildirmektedir.

Aynı dosyada 18.08.05 tarihli bir "*Para Teslim Ücreti*" adı altında bir döküman vardır. Bu dökümanda Gökhan Gürbüz, Mehmet Gürhan'dan 100.000,00 Euro parayı keş olarak teslim aldığını tasdik etmektedir.

"C/USB_toshibadan/D/Neuer Ordner/Mehmet " dosyasında 01. 04. 5 tarihli "Mercedes 220cdi" adı altında bir döküman var. Bu döküman Mehmet TAŞKAN ile Firdevsi ERMİŞ arasında yapılmış ve 220 cdi Mercedes marka ve modeli, F-TV 27 trafik plakalı araba için 20.000,00 Euro' luk bir borç/kredi mukavelesidir.

"C/USB_toshibadan/Yeni Kasa/Kanal 7 Kasa" dosyasında da daha ve Mehmet Taşkan' ın gayri resmi muhasebesini/Defter

tutmasını ilgilendiren tablolar vardır. Bu Dökümanlar, Eylül 2005 ile Mayıs 2006 tarihleri arasında kalan zaman dilimi için yapılmıştır.

AYTAÇ firmasından alınacak gıda maddeleri satın alımını ilgilendiren bir sözleşme "D/USB_ Toshiba/Denizfeneri" dosyasında mevcut. Döküman 12.09.06 da hazırlanmış, ancak bu sözleşme sanki çok daha evvelden yapılmış gibi, geriye doğru 01.02.2001 tarihi atılmış. Sözleşme, Deniz Feneri e.V. tarafından satın alınacak gıda maddelerinin halledilmesi işini öngörmekte.

"C/USB_toshibadan/Denizfeneri_Protokol" dosyasında da, 2001 ile 2003 yılları arası Deniz Feneri e.V. nin yıllık kongrelerine davetiyeler, kongrelerin protokolları ve Deniz Feneri e.V. nin faaliyetlerini belirten tutanaklar var. Bu dökümanların hepsi, Şubat 2006 da ve Nisan 2006 da, sonradan (nachträglich) hazırlanmıştır. Datei enformasyonda da (Dateiinfo) hazırlayan kişi olarak "*Laptop*" geçiyor. Kullanıcı şifresi (Benutzerkennung) muhtemelen Taşkan tarafından, kendisinin kullandığı Samsung marka (27 muhafaza numaralı) laptop'unda kullanılmıştır. Bazı dökümanların iki kez hazırlanmış olduğu dikkati çekmekte, önce Deniz Feneri e.V. nin aktüel adresi verilmiş, fakat farkına varınca da hemen değiştirilmiş.

"C/USB_toshibadan/Denizfeneri_Protokoll/Protokoll/Doğru Adres" dosyasında 21 adet ve 2006 yılında hazırlanmış tutanak mevcut. Bu tutanaklarda Deniz Fener e.V. nin, çeşitli derneklerle/firmalarla, (Atlas Pazarlama, AY Taşımacılık, Aytaç, Bücürük Textil, Deniz Feneri Türkiye, Gençliğe Yardım Fondu, Okutan Örme, Renklam

Mediya, Seren Textil, Tema, Wonder, Anadolu Textil, ICED, Kryesia E Bashkesise Islame Te kosoves, Shoqata V.H.K. Istanbul ve TIDEF) işbirliği ile ilgili kararları var. Protokollar genelde 2001 ile 2005 yılları arası içindir ve tarihleri de geriye doğru atılmıştır.

“C/USB_toshibadan/Denizfeneri_Protokoll/Protokoll/Eski” dosyasında Barter Active ile işbirliği hususunda bir protokol vardır.

Bilhassa 11.05.06 tarihli “Protokol_Deniz Feneri Uğur Arslan” adlı döküman dikkate şayandır. Mehmet Gürhan 15.09.2001 tarihinde Deniz Feneri Yardımlaşma ve Dayanışma Derneği Istanbul, Uğur Arslan’ a yazıyor ve Derneğin Türkiye’deki yardıma muhtaç insanlara yaptığı yardımdan dolayı kutluyor. Deniz feneri e.V. nin yardıma muhtaç kişileri buradan tesbit etmesinin zor olduğunu onun için de Deniz Feneri e.V. nin, Istanbul Deniz Feneri hesap numarasına **100.000,00** Euro para havale etmek üzere karar aldığını bildirmekte. Gürhan aynı zamanda, bu meblağın ‘*nerelere harcandığını bildiren belgelerin*’ de verilmesini rica ediyor. Bu belgelerin Deniz Feneri e.V. nin adresine gönderilmesini istiyor.

“C/USB_toshibadan/Eigene Dateien” dosyasında bir de, 2006 yılına ait 3 adet kredi/borç mukavelesi vardır. Euro 7 GmbH’ nin Mehmet Gürhan’a vermiş olduğu 20.000,00 Euro’ lık kredi mukavelesi 30.03.06 tarihlidir. Bu mukavelenin hazırlandığı tarih ise, 07.07.06 (son olarak “*Serpil*” tarafından bilgisayar hafızasına geçirilmiştir).

Gene 07.07.06 tarihinde bir Kredi mukavelesi, Mehmet Gürhan ile Taxi Quick GmbH arasında yapılmış. Krediyi veren Mehmet Gürhan. Mukavele 09.03.06 tarihlidir. Kredi faizi % 3,5 tan ve 36 ay vadeli.

Bir başka kredi mukavelesi de İzzet Kurum ile Taxi Quick arasında ve 07.07.06 tarihlidir. Kredi hacmi 30.000,00 Euro'dur. Krediyi veren de İzzet Kurum'dur.

"D/USB_Toshibadan/USB_toshibadan" dosyasında, "**Kanal 7 An-
tetli_Gürhan**" adlı dökümanda, Kanal 7 adına Zekeriya Karaman'ın, Mehmet Gürhan'ın **aldığı maaşının yanında** Avrupa temsilciliğini yaptığı **Kanal 7' den, ayda 9.000,00 Euro Danışmanlık** ücreti alacak diye onaylamış olduğu 06.03.06 tarihli belge var.

h) 30.08.2007 tarihinde hakkında ayrıca soruşturma yapılan Şahin KÜSMÜŞ' ün yakalanmasında "Ultron" bir USB-Stick ele geçirilmişti.

"C" dosyasında önce 22.06.07 tarihli bir "Hesap" dökümanı bulunmuştu. Bu dökümanda, Atlas, Deniz Feneri, Taxi Quick ve özel kişiler gibi firmaların çalışanlarının ücret, sağlık sigortalarına giden masrafları ve maaşlarını (net ödenen meblağlar ve "XX" sütununda da muhtemelen **kaçak** ve **ek** olarak aylıklarına ödenen meblağlar) gösteren listeler görülmüş. Bu listeler, Emekli Sandığından bay Kaiser'e, bilgi edinilmesi ve değerlendirilmesi üzere verildi.

Ayrıca Euro 7, Weiss ve Atlas firmaları kâr/Gelir planlarını ihtiva eden 24.07.07 tarihinde hazırlanmış bir döküman bulunmuştur.

Mayıs 2007 ile Temmuz 2007 tarihleri arasındaki zaman dilimi ücret ve maaş ödemeleri ile ilgili olarak, 07.07.07 tarihli ve Lucia Scheller tarafından hazırlanan "Kasse EU" , 05.06.07 tarihli ve Ekin tarafından hazırlanan "Offene Gehälter" ile "2rapor3ücret" adlarını taşıyan dökümanlar bulunmuştur.

"S/1 Muhasebe/Raporlar/Muhammed" dosyasında, 21.06.07 tarihli "Faturalar_Ocak.Haziran_2007" adlı döküman var. Bu dökümanda, 2007 Şubat ile 2007 Haziran arasındaki zaman dilimi için Euro 7 tarafından düzenlenmiş bir sürü faturanın listesi mevcut. Faturaların net toplamı 753.991,43 Euro' dur. Bunların arasında, Türkiye' deki "D&D Medyaforum" firmasına kesilmiş, ancak vergisi ayrıca belirtilmemiş bir fatura var. Bununla ilgili soruşturmalar henüz tamamlanmamıştır.

"silinmiş" kayıtlarda da önemli bilgiler ihtiva eden kayıtlar bulunmuştur.

"C/1 Geschäftlich/1 Banken/1 VakıfBank/Umsatzanzeige" dosyasında, ' 2007.05.31_2007.05.07_Umsätze" vs. adında 3 adet PDF Datei bulunmuş. Bu Dateilar, VakıfBank'taki 3263 hesap numarasıyla ilgili, Onlinebanking yoluyla hesap dekontlarının sorulmalarıdır. Dekontların üzerindeki hesaba girme şifrelerinden Zekeriya Karaman' ın 20.06.07 ve 21.06.07 tarihlerinde hesap dekontlarını

Onlinebanking yoluyla çağırıldığı tesbit edilmiştir. Ya da bir başkası, ancak kendisine ait şifreleri kullanarak da bankadaki hesaba elektronik girmiş olabileceği de olası.

”LASER420070425160616” dökümanında, “C/1 Geschäftlich/1 Banken/Mindmatics” dosyasında, 80807 Münih, Marce-Breue-Str. 18 adresindeki MindMatics firmasının 39 sayfalık faturaları vardır. Bu faturalar, Telefon işletme ücretleri ve komisyonlarla ilgili.

‘C/1 Muhasebe/1 Kopi MS/_EHTAP’ dosyasında reklam masrafı ve reklamlardan olan gelirleri bildiren listeler var.

Aynı dosyada iki adet davetiye yazıları da bulunmuştur. Birinci Döküman “InterContinental Frankfurt (2)” ve 04.10.06 tarihli, hazırlayan Gürbüz; Zekeriya Karaman ve Mustafa Çelik için 06.10.06 ile 08.10.06 tarihleri arası için 2 adet tek kişilik oda rezervasyonu. İkinci dökümanda da, 22.11.06 tarihinde hakkında ayrıca soruşturma yapılan Zahid Akman için tek kişilik oda rezervasyonu yapılmakta.

“C/WPA Verschlüsselung/Umsatzsteuer/Antrag nach Lettland” dosyasında, 27.07.07 tarihli “Vollmacht_Una” adındaki döküman tesbit edilmiştir. Bu döküman, elle yazılmış ve 29.11.1976/Cesis doğumlu, LV-4100 Cesis, Lencu 44-10 adresinde mukim bayan **Una MEZAKA**’ ya, **Şahin KÜSMÜŞ**’ ün vermiş olduğu ve 2007 başlarında Riga’ da geminin satın alınmasından dolayı geri verile-

cek katma değer vergisinin hertürlü işlemlerinde, Euro 7' yi temsil edebileceğine dair vekâletnamedir.

Katma değer vergisinin geri verilmesi için verilecek başvuru resmi dökümanı, "C/WPA Verschlüsselung/Umsatzsteuer/Neuer Ordner" dosyasında bulunmuştur.

18.06.2007 tarihli ve 0015 (1776) numaralı mesaj, Şahin Küsmüş'ten, Zekeriya Karaman' adır. Küsmüş mesajında, Karaman'a, ortakların imzaya hazır kararlarını ve "Aduna M&S GmbH" şirketinin kurulması için vekaletler göndermekte.

0017 (1789) numaralı ve 21.06.2007 tarihli mesajında ise Küsmüş, Karaman'a, yeni kurulacak GmbH için 3 alternatif isim önermekte.

24.07.2007 tarihinde avukat Kaymankçı, Küsmüş' e yazıyor ve Mehmet Gürhan'la yapmış olduğu, Bülent Över' in borç, maaş ve izin paralarını ilgilendiren görüşmesinden bilgiler veriyor.

25.08.2007 tarihinde Küsmüş, Zekeriya Karaman'a gönderdiği bir E-Mail ekinde, Frankfurt am Main Sulh Ceza mahkemesinin (Amtsgericht) aynî ihtiyati haciz kararını göndermiştir.

11. Ele geçirilen diğer eşyaların değerlendirilmesi

a) Genel olarak

Arama esnasında ele geçirilen eşyaların arasında dikkati çeken şeylerden birisi, blanko (boş) olan “Alındı Belgelerinin’ Empfangsbescheinigung) bulunduğu hiçbir kartonun bulunamamış olması ve Dernek başkanı Taşkan’ ın da alınan ifadelerinde, bu “Alındı Belgeleri” nin (Empfangsbescheinigung) nerede bastırıldıklarını ve nerede muhafaza edildiklerini söyleyememiş olmasıdır.

Bilgisayarların incelenmesinde de böylesi bir yazıya (döküman örneğine) rastlanmamıştır. Bunların herhangi bir matbaada bastırıldıklarını belgeleyen ne kayıt, ne de herhangi bir matbaa faturası görülebilmiştir.

Taşkan, sanık olarak alınan ilk ifadesinde bununla ilgili şu açıklamalarda bulunmuştur :

“Bu klasördeki Alındı belgeleri (Empfangsbescheinigung), Türkiye’ de paralar yardıma muhtaçlara dağıtıldıktan sonra oradaki derneğe gönderilen belgelerdir. Bu belgelere, mahalle veya köy muhtarlığından alınan ve kişilerin yardıma muhtaç olduklarını bildiren yazılar, ikamet belgesi ve nüfus cüzdanlarının (hepsinde değil) birer kopyası eklenmiştir. Alındıbelgesinin (Empfangsbescheinigung) üzerinde yardıma muhtaç olan kişiye teslim edilen meblağ yazılıdır, parayı alan yardıma muhtaç kişi de, parayı aldığına dair imzalamış veya parmak iziyle onaylamıştır. Bu Alındı belgelerinin (Empfangsbescheinigung) neticede nerede bastırıldıklarını bilmiyorum ama, nakliye masraflarının oluşmaması için Türkiye’ de yaptırıldıklarını sanıyorum”.

b) Hisse senetleri

Deniz Feneri/Euro 7' ye ait eşyaların gözden geçirilip değerlendirilmesi sırasında, Yeni Dünya İletişim A.Ş.' nin hisse senetleriyle ticaretin yapıldığına dair yazılar da bulunmuştur.

90' lı yıllarda birsürü para yatırımcısı Yeni Dünya firmasından hisse senedi satın almıştır. Ekim 2005 ile Nisan 2007 tarihleri arasında Euro7, 61.340,00 Euro' luk hisse senetlerini geri satın almış.

Sanık Ermiş, (Delil dosyası 15) ifadelerinde:

“ Ben, alınan ilk ifademde Yeni Dünya İletişim A.Ş. daha doğrusu Türkiye Kanal 7 hisse senetleriyle ilgili açıklamalarda bulunmuştum. Bu hisse senetleri zamanında genelde Milli Görüş ve diğer cemaat üyelerine satılıyordu. Zamanında YİMPAŞ' ın hisse senetlerinde olduğu gibi. Bu hisse senetleri, Almanya'da ve diğer Ülkelerde yaşayan Türklere, ' kâr ve zararda ortaklık' payı senetleri olarak satılıyordu. Fransa'da gelen bazı sorulardan biliyorum, orada da satılmıştı. Bu hisse senetleri satışları olduğu zaman ben, henüz organizasyonda değildim. Hisse senetleri sahiplerine hiçbir zaman kâr payı dağıtılmadı. 2005 yılına kadar bu hisse senetleriyle ilgili birşey yapılmadı ve hisse senetleri geri satın alınmadı. İlk kez 2005 yılında bu hisse senetleri, nominal değerleri (kâr payı olmaksızın) üzerinden geri satın alınmaya başlandı. Zamanla Kamuoyunda (basın yayın organlarında) kanal 7' yi rahatsız eden haberler çıkmıştı. Kamuoyunda örneğin, Kanal 7' nin, daha doğrusu Yeni Dünya' nın kısmen YİMPAŞ' a ait olduğu söylentileri artmaya başlamıştı. Sanıyorum, hisse senetlerinin geri satın alınmaya başlanmasının nedeni de, bu olsa gerek. Bunu ben Mehmet

Gürhan' da öğrendim ama, eminim ki karar, Türkiye'dekilerle birlikte alınmıştır. Zamanında Kombassan ve Yimpaş'a para yatırarak hisse senetleri alan insanlar, genelde Dünya İletişim A.Ş. ' nin de hisse senetlerini almışlardı ve bu sefer baskı yapmaya ve paralarının nereye gittiğini öğrenmeye, hisse senetlerinin ne olduğunu öğrenmek istemeye başlamışlardı. Bu insanları sakinleştirmek, öfkelenmemek üzere de, hisse senetleri geri satınalma kararı alınmıştır”.

Hisse senetleri geri satın alındığı zaman, peki bunların parası nereden ödeniyordu sorusuna Ermiş, hisse senetlerinin geri alınması için harcanan paranın, kendisinin ve Mehmet Taşkan' ın keş kasasından çıktığını, bu paraların da o keş kasalara hem bağış paralarından, hem Taxi Quick' in gelirinden ve hem de TVT' nin reklam gelirlerinden geldiğini, onun anlaşılmasının biraz zor olduğunu anlatmış; paraların tamamen karıştırıldığını belirtmiştir.

c) Anadolu Tekstil Turizm İnşaat Sanayi, İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi (Kısaca Anadolu Tekstil)

Ele geçirilen eşyaların gözden geçirilip değerlendirilmesinin yapılması sırasında, Anadolu Tekstil firmasının çok sayıda konşimento ve faturalarına rastlanmıştır. Bunlar, Deniz Feneri' ne verilen Tekstillere ilgiliymiş. İşbu iddianamede sözü geçen suçların işlenmiş olduğu zaman dilimi için geçerli olan faturaların toplam meblağı 1,23 Milyon Euro tutmaktadır. Belgelerin değerlendirilmesi neticesinde bu faturaların gerçek olup olmadıkları, veya naylon fatura olup olmadıkları hususunda ciddi şüpheler uyanmıştır. Faturalar-

dan, teslim edilen malların yardım amacıyla satın alındıkları olduklarına dair herhangi bir emare mevcut olmadığı gibi, bu tekstillerin nereye, kime teslim edilmiş oldukları da belli değildir. Bütün faturaların üzerindeki ve teslim yeri olarak verilen adres, deposu olmayan Frankfurt am Main Deniz Feneri' nin adresidir. Malların teslim alındığına dair de herhangi bir tasdik yoktur. Firmasının 30.09.2006 tarihindeki tasfiyesinden (Likidasyonundan) sonra da Deniz Feneri' ne faturalar kesmiş ve bunların karşılığı da besbelli ödenmiştir. Konşimetolar ve Faturalar şahıslar tarafından Türkiye'den getiriliyor ve teslim edilecekleri yer olarak da, Kanal 7' nin yeri gösterilmiştir. *Faturalardan birinin, Anadolu Tekstil'de değil de, Kanal 7' de çalışan ve hakkında ayrıca soruşturma yapılan Harun KAPI-YOLDAŞ tarafından düzenlenmiş olduğuna dair emareler vardır. HLKA (Hessen Eyaleti Emniyet Genel Müdürlüğü).*

Sanık ERMiŞ ifadelerinde, Gıda maddelerinin ve Tekstillerin (Eşya yardımı) siparişinin alman Deniz Feneri tarafından değil, Türkiye' den yapıldığını, ancak faturaların alman Deniz Feneri' ne kesildiğini ve alman Deniz Feneri tarafından ödendiğini, faturalarda gösterilmiş olan malların tümünün satın alınıp alınmadığını, bütün bu malların getirilip teslim edilip edilmediğini ve tümünün dağıtılıp dağıtılmadığını bilmediğini, kendisinin bildiği kadarıyla, alman Deniz Feneri' nden Türkiye' ye birilerinin siparişi yapılan malları teslim almak veya yardım olarak dağıtmak amacıyla gitmediğini, belirtmiştir.

Ermış' in ifadelerine göre, Anadolu Tekstil' e giden paralar, gayri resmi muhasebeye yardım olarak geçmiş. Bunun da nedeni

(AYTAÇ' inki gibi). Faturalar, hakkında ayrıca soruşturma yapılan KAPIYOLDAŞ tarafından Türkiye' deki Kanal 7 den şahsen alınıp getirilmiş, sadece zaruri durumlarda faturalar faxla geliyormuştu.

12. Diğer Kriminalteknik araştırmalar

a) HLKA (Hessen Eyaleti Emniyet genel Müdürlüğü) 'ya 03.05.

2007 tarihli talimat yazısıyla birlikte, on adet Alındı belgesi (Empfangsbescheinigung verildi. Bu Alındı belgeleri üzerinde isimleri yazılı olan ve yardım almış şahıslar tamamen ayrı kişiler olmasına rağmen, alındı belgelerinin üzerindeki imzalar birbirine çok benzemektedir. Konu ile yapılan analiz neticesi verilen bilirkişi raporuna göre, bütün alındı belgelerinin üzerindeki imzalar, çok büyük bir ihtimalle, aynı kişi tarafından atılmış. Gene daha sonra tesbit edilen gerçeğe göre, gene çok büyük bir ihtimalle imzalar, belgelere iliştilen ve "*yardıma muhtaçtır*" belgelerini de imzalayan Muhtar tarafından imzalanmış.

b) 09.11.2007 tarihli talimat yazısıyla HLKA' ya, 26 sayfa Derneğin yazışmalarından belgeler gönderilmiş (Dernek Kurultay protokolları, Projeler vs.) ve analizinin yapıp bilirkişi raporu hazırlanması istenmiştir. Bunlarla ilgili olarak sanık Taşkan, 2. ve 5. ifadelerinde değinmiş ve kendisinin bunları Gürhan' ın talimatı (2001 – 2003 yılları için) üzerine aynı anda yaptığını ve Gürhan' ın da bunları aynı anda (2006' da) imzaladığını, bunların da derneğin faaliyeti olarak maliye dairesine ibraz edildiğini belirtmiştir. Gürhan' ın imzasının baskı izleri (Druckspuren), tarihler değişik olmasına rağmen, bir alttaki evrakların da üzerinde tesbit edilebilmiştir. Bilirkişi

raporunda, " ayrı ayrı tarihler taşıyan evraklar imzalandıkları zaman üst üste konulmuş vaziyette idiler ve aynı anda imzalanmışlardır. Bu gerçek, tarihlerin doğru olmadığını göstermektedir". denilmektedir. Böylece Taşkan' ın ifadeleri onaylanmış olmaktadır.

12. Maliye Takibat Bürosunun araştırmaları

Frankfurt am Main Maliye Takibat bürosundan maliye müfettişi Carsten Kauck mahiyetinde görevliler, baştan itibaren soruşturmalara katılmışlardı. 28.01.2008 tarihli rapordan anlaşılacağı üzere, Deniz Feneri e.V., vergi yasalarının gerektirdiği şekilde ve dernek tüzüğünün şartları dahilinde, yardım etmek üzere kendisine verilen /gönderilen paraları gerektiği şekilde harcamamış, muhasebe için kaideler gözardı edilmiş, defterleri gerektiği şekilde tutulmamıştır. Dolayısıyla deniz Feneri e.V.' ye tanınan kamuoyu menfaatine çalışma yetkisinin (Gemeinnützigkeit) geri alınması/iptal edilmesi önerilmiştir.

Bu işler için yetkili III. Maliye Dairesi, Maliye Takibat Bürosunun bu önerisini kabul etmiş ve 2003 yılı için, Deniz Feneri' nin kamuoyu menfaati için yetkisini, 17 Temmuz 2007 tarihli bildirim yazısıyla iptal etmiştir.

Ele geçirilen evrakların gözden geçirilip değerlendirilmeleri sırasında, Adam-Opel-Strasse 5, Frankfurt' taki Taxi Quick GmbH şirketinin de bir gayri resmi muhasebesine rastlanmıştır.

Taxi Quick GmbH şirketi, diğer bazı şirketler gibi, personelin birbirine karışmış olması yüzünden Deniz Feneri e.V.' nin soruşturmaları alanına alınmaya maruz kalmıştır.

Taxi Quick GmbH şirketinin gayri resmi muhasebesinin, resmi muhasebesiyle karşılaştırılması sonucunda, şirketin gelirinin yarısı kadar ancak deklare edildiği tesbit edilmiştir. Bu, Firdevsi Ermiş' in ifadelerinden de anlaşılmaktadır.

Edinilen bu bilgilere istinaden sanık ERMİŞ ve GÜRHAN ve Taşkan aleyhine, 2006 yılı I, II, III ve IV. üç aylık (Quartal) müddetler için verilen yanlış veya tam olmayan katma katma değer vergisi beyanları dolayısıyla, katma değer vergisi kaçakçılığı yüzünden koğuşturma davası dava açılmıştır. Açılan bu koğuşturma davası, gene Frankfurt am Main savcılığı tarafından yürütölmektedir. Yakında iddianame hazırlanacak ve işbu dava ile birleştirilmesi talep edilecektir.

14. Ödenmeyen Primler (Ceza Yasası Madde 266a)

Soruşturmaların başlarında bile, Derneğin (diğer ilgili şirketler de dahil) çalışanlarının maaşlarının bir kısmını, ödediği paraya düşen sosyal primleri karşılamamak için "kaçak" ödemiş olduğu anlaşılmıştır. Sanık Ermiş' in ifadelerine göre "kaçak" ödemeler ayda 200 ila 1.500,00 Euro arasında değişiyordu. Kriminal Polis Başkanlığı tarafından, Deniz Feneri e.V. nin yöneticileri aleyhine açılan soruşturma davasında zanlı olarak adı geçmeyen, Deniz Feneri' nin çalışanı olup da bu "kaçak ödeme" yle para alan herkezin aleyhine, soruşturma davası açılmıştır.

Hakkında ayrıca soruşturma yapılan KÜSMÜŞ' ün bagajında, çalışanlardan kimin ve ne kadar kaçak para aldığını gösteren bir liste bulunmuştu. Ayrıca sanık Ermiş ve Taşkan ifadelerinde konu ile

ilgili açıklamalarda bulunmuşlardır. Genel olarak şu bilgiler edinilebilmiştir :

İsim, Dava dosya Nr.sı	İşi	Taşkan' ın ifadesi	Ermiş' in ifadesi	Küsmüş'ün maaş Listesi. Muhf. nr.sı UA-28-0-Bagaj -10
Cihan AKTAŞ St/1474120/07	Atlas GmbH çalışanı	400,-- net +300 Kaçak para. 7.ifade, sayfa 5	400,-- net + 400,-- kaçak. 17. ifade	400,-- resmi+600,-- kaçak
Neşet ALTINGEYİK St/1446186/07	Kameraman	850,-- net+1000,-- kaçak para. 6. ifade, sayf. 8	Veri yok	491,88 resmi +1258,12 kaçak
Mehmet ALTUNYALDIZ St/1445868/07	Haberler	1400,-- net+300,-- kaçak para. 6.ifade, s.7	1400,-- net+250,-- kaçak para, 17. ifade	1.260,-- resmi +440,-- kaçak
Cem BAKIRTEPE St/1470794/07	Film yapımcısı	1500 net Kaçak para. 7. ifade	1500 net Kaçak para, 17.ifade	Kayıt yok
		Sayfa 4		
Bayram BAL St/1502145/07	Atlas GmbH ve Deniz Feneri çalışanı	110,-- net+200,-- kaçak para. 7.ifade, s.7	500,-- net + 800,-- Kaçak para	kayıt yok
Muhsin BAY ST/1471369/07	TVT Program direktörü	2.500,-- net Kaçak para hissesi belli değil	1750,-- net 750,-- kaçak Kaçak para 17. ifade	1771,95 resmi + 728,05 kaçak para
Bedrettin Bülent BİLGİN St/1239433/07	2005 te itibaren Deniz Feneri muhasebesinde, bağış belgeleri hazırlama	1450,-- net + 800,-- kaçak para 7.ifade, s. 6	1200,-- net + 1000,-- kaçak para. 17. ifade	Kayıt yok
Songül ÇİFTÇİ; Henüs Nr.sı yok	2005 ortasından itibaren spiker Euro 7 – kaydı yapılmamış-	900 net Kaçak para	900,-- net Kaçak para	Kaydı yok
Ahmet CORŞAR St/1462356/07	2006 ortalarından itibaren Euro 7' de rejisör	1500,-- net Kaçak para	1500,-- net Kaçak para	Kaydı yok
Orhan DURMAZ	Bina bekçisi, güvenlikten	400,-- net +	400,-- net +	40,- resmi

St/ZUA/1192981/07	sorumlu	1600,-- kaçak para. 5. ifade, s. 5	1600,-- kaçak para. 17. ifade.	1600,-- kaçak para
Özgür ELİTOK Nr.sı yok	Prodüktör	1500,-- net+kaçak para 7. ifade, s.4	1500,-- net Kaçak para 17. ifade	Kaydı yok
Erhan EREN ST/1462589/07	Euro 7'de rejisör	1000,-- net+800,-- kaçak para, 7.ifade, s.4	Veri yok	Kaydı yok
Firdevsi ERMIŞ St/ 118696/06	Muhasebeci, gayri resmi muhasebe, 2001 den bu yana		1900,-- 2300,-- Br.+ 500 – 1900,- net. kaçak para ile ilgili 8.ifade. ek	Kaydı yok
Gökhan GÜRBÜZ St/118696/06	Pazarlama müdürü	2300 brüt + kaçak parayla birlikte 3000 Euro netto. 6. ifade, s.6	1700 Euro net+1300,-- Euro kaçak para, 17.ifade	1451,94 resmi 1548,06 kaçak para
Kürşad Ali KARACA St/ 118696/06	2006 dan bu yana Deniz Feneri çalışanı. Bağış belgeleri hazırlama	1500,-- net. Kaçak para yok. 7. ifade s.6	1045 Euro net. Kaçak para yok	Kaydı yok
Ersin KASIM St/1474181/2007	Ahçı	1400,-- Euro Kaçak para 7.ifade, s. 5	Veri yok	Kaydı yok
Altan KAYAOĞLU St/1474577/2007	Nisan 2007 den itibaren Atlas GmbH' da	1100,-- net + 300,-- kaçak para 7.ifade s. 6	Veri yok Kaydı yok	
Eylem KEHRİBAR St/ 1421061/2007	2006 dan itibaren Euro 7' de	1650,-- net kaçak parayla birlikte	1200,-- net + 600,- kaçak para , 17.ifade	892,92 resmi, 707,08 kaçak para
		6. ifade, S. 6		
Murat KÜRÜM St/145064/07	Teknik/Ton	1200,-- net+800,-- kaçak para, 6.ifade s.9	1200 net+800 kaçak para 17.ifade	1216,68 resm, 783,32 kaçak para
Faruk KUMRU 1450117/2007	Teknik/Işık	2000,-- net, içinde 800 – 1000,--	Veri yok	1030,90 resmi

		kadar kaçak para		969,10 kaçak para
Seyyar KUTUN St/1231650/07	Teknik dirktör,Kameraman+Rejisör	2300,- net, ne kadar kaçak para aldığı meçhul.6.ifade,s.7	1500,- net + 800,- kaçak para, 17. ifade	1500 resmi + 1400,- kaçak para
Bülent ÖVER St/1431410/07	Haber redaksiyon şefi, Spiker. Euro 7' de	3000,- net. ne kadarı kaçak para meçhul.6.ifade,s.7	1600,- +1400,- kaçak para, 17.ifade	1600 resmi + 1400 kaçak para
Selçuk ÖZDOĞAN St/1531955/07	Kameraman	2000,- net, ne kadarı kaçak para belli değil, 6.ifade s. 8	1200,- net, + 80,- kaçak para, 17.ifade	934,31 resmi 1065,69 kaçak para
Nagihan ÖZTÜRK St/1430829/07	Euro 7' de, pazarlama asistanı	900,- ile 1000,- net. Ne kadarı kaçak para, belli değil	Veri yok	Kaydı yok
Zühtü (Abdullah) SEVER St/ 1411503/07	Gürhan' in sekreteri. Proje ve bağışların yurtdışında kullanımı ile yetkili	1200,- net + 800,- kaçak para. 7.ifade, s. 6	1200,- net + 1000,- kaçak para. 17.ifade	1170 resmi + 830 kaçak para
Ümit SİNCANOĞLU St/189723/07	Lahnstr. 'deki taxi işletmesi Yönetmeni	800,- net + 950,- kaçak para. 5.ifade S.6	450,- net + 1550,- kaçak para. 17. ifade	Kaydı yok
Serpil STRAKA St/1205452/07	Resmi muhasebe ve ücret muhasebesi, DF ve Taxiler hariç	110,- net + 900,- kaçak para. 7.ifade s. 4	1500,- net +1000,- kaçak para	1000,- resmi + 1000 kaçak para
Mehmet TAŞKAN St/118696/06	01.09.04 ten itibaren Atlas Media, son olarak D.F. Başkanı	2300,- brüt, 700 ile 1000,- arası net kaçak para. 3. ifae s. 6	---	Kaydı yok
Ceyda VURAL Nr.sı yok	Pazarlama asistanı, güya 2005' te Türkiye Kanal 7' ye gitmiş	Takriben 600,- net. Ne kadar kaçak para aldığı meçhul	---	---
Ahmet YILMAZER St/1492033/07	Deniz Feneri çalışanı ve Bina bekçisi	1700,- net , ne kadarı kaçak para	1500,- + 250,- kaçak	Kaydı yok

		meçhul	para	
--	--	--------	------	--

Alman Emekli Sandığının hesaplamasına göre, 29.01.2008 tarihi itibariyle, sosyal sigortalar kurumunun şu zararı olmuştur:

Resmi ve gayri resmi muhasebenin karşılaştırılması neticesinde elde edilen sayılara istinaden ancak böyle bir zarar ziyan hesabının yapılması mümkün olabilmıştır. Karşılaştırmada ise somut rakamlar sadece Gürhan, Ermiş, Taşkan Yılmaz, Bilgin, Ermiş, Karaca ve Sever adındaki şahıslara ait rakamlardan elde edilebilmiştir.

Kriminal polis araştırma ve soruşturmalarından ayrıca, şirketlerin daha bazı çalışanlarının "Kaçak/kara Para" ile çalıştırılmış olduklarına dair emarelerin olduğu anlaşılmıştır. Bu şahıslar arasında, Deniz Feneri e.V. soruşturma davasında sanık durumunda olmayanlar hakkında, soruşturma davası (yeni) açılmış durumdadır.

15. Servet ve Malvarlığı Tahsil Etme Önlemleri

Frankfurt am Main Sulh Ceza Mahkemesi 23.04.2007 tarihinde Deniz Feneri e.V. aleyhine 1.344.000,00 €, sanık Mehmet Gürhan aleyhine 1.067.000,00 € ve sanık Firdevsi Ermiş aleyhine de 277.000,00 €' luk bir aynî haciz kararı vermiştir.

06.06.2007 tarihinde, Frankfurt am Main Savcılığının talebi üzerine, Frankfurt am Main Sulh ceza mahkemesi, Deniz Feneri e.V. hakkındaki aynî hacizi 8.017.000,00 Euro'ya, sanık Mehmet

Gürhan aleyhine olan aynî hacizi 3.170.000,00 Euro'ya, Firdevsi Ermiş hakkındaki aynî hacizi 4.346.000,00 Euro'ya ve Mehmet Taşkan hakkındaki aynı hacizi de 500.000,00 Euro'ya çıkartmıştır.

Kriminal Polis Üstkomiseri Gebhard'ın tesbitlerine göre, Deniz Feneri e.V.'nin hesaplarından Euro 7 Fernseh- und marketing GmbH ve Weiss Handes- und Investment GmbH şirketlerine aktarılan paralar dolayısıyla, Frankfurt am Main Savcılığı tarafından Euro 7 Fernseh- und Marketing GmbH hakkında 1.999.975,00 Euro ve Weiss Handels- und Investment GmbH hakkında da 1.519,111, Euro'luk aynî haciz kararı almak üzere yetkili sulh ceza mahkemesine başvurulmuş ve yetkili sulh ceza mahkemesi de bu cihette karar vermiştir. Tesbit edilen ve aktarılmış olan rakamlar, teker teker seçilen ve isbatı mümkün olayların toplamıdır.

Deniz Feneri Derneği e.V., Mehmet Gürhan, Firdevsi Ermiş, Mehmet Taşkan, Euro 6 Fernseh- und Marketing GmbH ve Weiss Handels- und Investment GmbH hakkında verilen ve yukarıda zikredilen aynî hacizlerden dolayı, aşağıdaki gibi hacizler gerçekleştirildi:

Deniz Feneri Derneği e.V.

Cinsi	Banka/Firma/Objekt	Hesap Nr.sı	Miktar
İş hesabı	Bank für Sozialwirtschaft	8620500	520.000,00 €
İş hesabı	VakıfBank Frankfurt	3344	188,492,30 €
	VakıfBank		

Vadeli para			
hesabı	Frankfurt	15003344	1.000.000,00 €
Keş Para	Büro Gürhan	Oda 11/2/7	379.000,00 €
Keş para	Büro Durmaz	Oda 11/1/12	3.700,00 €
Keş para	Büro Durmaz	Oda 11/1/12	400,00 €
Keş para	Büro Durmaz	Oda 11/1/12	180,00 €
İş hesabı	VakıfBank Viyana	121.111	229.59266 €
İş hesabı	ErsteBank Viyana	28438100200	211,645,89 €
Alacak	Fa. MindMatics AG		93.107,62 €

Mehmet GÜRHAN

Cinsi	Banka/Firma/Obje	Hesap Nr.sı	Miktar
Özel hesap	VakıfBank Ffm.	2002798	338,39 €
Özel hesap	CitiBank	301630712	22.251,22 €
Hissesenetleri			
Deposu	CitiBank	301630712	3.050,58 €
İpotek	Hanauer landstr. 453		55.000,00 €
Ortaklık hissesi	RapidWay GmbH		50.000,00 €
Ortaklık hissesi	Taxi Quick GmbH		90.000,00 €
Ortaklık hissesi	Weiss GmbH		375.000,00 €
Ortaklık hissesi	Euro 7 GmbH		250.000,00 €
9 adet bono/tahvil beheri	1000,--		9.000,00 €

Firdevsi ERMiŞ

Cinsi	Banka/Firma/Obje	Hesap Nr.sı	Miktar
Ortaklık	Atlas Media GmbH		10.000,00 €
Keş para	Büro Ermiş		15.000,00 €
Keş para	Büro Ermiş		100, 00 \$

Hayat Sigortası. Allianz	1.989,00 €
Hayat Sigortası. Allianz	3.321,00 €
	0542/4293981/250
Kaza sigortası. Allianz	1.970,00 €

Mehmet TAŞKAN

Cinsi	Banka/Firma/Obje	Hesap Nr.sı	Miktar
4 Hisse Senedi	Sancak Holding Inc.		40,000,00 €
Para sayma makinası.	Büro Taşkan	Oda 11/3/6	
		OF	500.000,00 €
İpotek	Lachwiesen 43, Rump.	Runpenh./4459	

‘Lachwiesen 43, Rumpenheim’ daki arsa üzerinde zamanında bina yoktu. Sanık Mehmet Taşkan orayı iki kişiyle birlikte satın aldıktan sonra, 6 dairelik bir bina yaptırmıştır.

Tapuya bina, herüçünün adına ve herbirine üçte bir oranında geçirilmiştir. Binanın tümünün değeri daha tesbit edileceğinden, bu obje hakkındaki ihtiyati ipotek hakkında nihai bir şey söyleyebilmek henüz mümkün değildir.

Firma Euro 7 GmbH

Cinsi	Banka/Firma/Obje	Hesap Nr.sı	Miktar
Gemi alımı KDV. Letonya maliyesi			210.021,00 €
İs hesabı	VakıfBank Ffm.	3263	23.602,43 €
İş hesabı	Postbank Ffm.	15330601	kapanmış. 0,00 €

Firma Weiss Handels- und Investment GmbH

Cinsi	Banka/Firma/Obje	Hesap Nr.sı	Miktar
İş hesabı	VakıfBank Ffm.	3280	1.863,89 €

İpotek	Adam-Opel-Str. 5	24	759.555,50 €
İpotek	Ferdinand-Porsche Str. 15	10	759.555,50 €
İpotek	Grabenstr. 92/Rüsselsheim		1.519,111 €
ipotek	Kreitnergasse 4-6/Viyana		1.300.000,00 €

Objelerin değerlerinin tesbiti için, Kriminal Polis Üstkomiseri Kunitcke (K 31 şubeden), objelerin satın alış mukavelelerini incelemiştir.

İnceleme sırasında Rüsselsheim'daki "Grabenstrasse 92" adresindeki Objenin satın alma mukavelesinde 350.000,00 Euro, "Adam-Opel-Strasse 5, 60386 Frankfurt am Main" adresindeki objenin satın alma mukavelesinde 700.000,00 Euro, "Ferdinand-Porsche-Strasse 15,60386 Frankfurt am Main" adresindeki objenin satın alma mukavelesinde 240.000,00 Euro, Viyana'daki Kreitnergasse 4-6 adresindeki objenin satın alma mukavelesindeki fiyat da 1.300.000,00 Euro olarak verilmiş olduğu tesbit edilmiştir.

Bu arada bu objeler üzerinde kısmen yeni yapılar yapılmış, kısmen de mevcut yapıların tadilatı yapılmış ve böylece de objelerin değeri yükselmiştir.

Tapu ve Kadastro kayıtlarının (Grundbuch) III bölümünde çeşitli bankalara objelerin ipotek edilmiş olmaları ve krediyi veren bankaların alacaklılar sırasında ilk sırayı almış olmaları yüzünden, objelerin alınış değerlerini muhafaza edip etmedikleri, aktüel değerlerinin çıkarılması ve banka evraklarının incelenmesi neticesinde ancak mümkündür.

Haciz koyulan keş para, esham ve tahvilatlar, Frankfurt am Main Sulh Ceza mahkemesi veznesine, muhafaza amaçlı, teslim edilmiştir.

Arama esnasında – daha evvel de yazılmış olduğu üzere – Mehmet Gürhan'ın çelik kasasında şu paralar bulunmuştur:

° İki adet zarf, her zarfın içinde 150.000,00 Euro ve beherinde 300 adet 500 €'luk banknotlar,

° 79.000,00 Euro, 158 adet 500 €'luk banknotlar halinde.

Bunların toplamı 379.000,00 Euro yapar.

Arama yapılmadan evvel en son keş çekilen para, 19 Nisan 2007 günü, Frankfurt am Main'daki VakıfBank'ın Euro 7'nin hesabından çekilmiştir. Keş çekilen para miktarı 300.000,00 Euro'dur.

Çelik Kasada bulunan keş para, bu paradan gelme olabilir. Durum böyle ise, bu para Deniz Feneri e.V.'nin parası değildir, bilakis Euro 7 GmbH şirketindedir, zira hesap bakiyesine bakıldığında VakıfBank'ın bir kredisinden ve reklam gelirlerinden gelme olduğu büyük olasıdır.

15. Polisçe yapılan takibat

Frankfurt am Main Sulh Ceza Mahkemesinin 19.02.2007, 21.02.2007 ve 02.03.2007 tarihli kararlarına istinaden, davanın bazı zanlılarının takip edilmesi ve seyahatlerinin tesbit edilmesi gerekmişti.

Takibat şu neticeleri vermiştir:

Mehmet GÜRHAN

Tarih	16.03.07	19.03.07	26.03.07
Takibat saati	11.50	17.15	10.50

Kalkış noktası	Arlanda	Frankfurt	İstanbul
Ülke	İsveç	Almanya	Türkiye
Gidilen yer	Riga	İstanbul	Frankfurt
Ülke	Letonya	Türkiye	Almanya
Döküman	4145175555	4145175555	bilinmiyor
Uçuş Numarası	SK 2759	TK 1590	TK 1587

Nurgül GÜRHAN

Tarih	16.05.2007
Takibat saati	17.00
Kalkış noktası	Frankfurt
Ülke	Almanya
Gidilecek yer	İstanbul
Ülke	Türkiye
Döküman	Alman nüfus cüzdanı
Uçuş Numarası	TK 1590

Mustafa ÇELİK

Tarih	04.03.2007
Takibat saati	10.15
Kalkış noktası	Viyana
Ülke	Avusturya
Gidilecek yer	İstanbul
Ülke	Türkiye
Döküman	746620
Uçuş Numarası	TK 1884

Mehmet TAŞKAN

Tarih	12.04.2007
Takibat saati	11.10
Kalkış noktası	Istanbul
Ülke	Türkiye
Gidilecek yer	Frankfurt
Ülke	Almanya
Döküman	
Uçuş Numarası	TK 1587

Netice olarak :

- a) İddianamenin kabulü ve ana duruşmasının, Frankfurt am Main Asliye Ceza Mahkemesi – Mali İşler Hakimliği - nezdinde yapılması üzere açılış kararının alınması,
- b) Sanık GÜRHAN, ERMİŞ ve TAŞKAN hakkındaki tevkif müzakerelerinin işbu iddianame çerçevesinde genişletilmesi

Talep olunur.

H ü t t i g – SAVCI / İmza

Onaylanır : Asliye Ceza Mahkemesi Nezdinde Savcılık resmi mühürü ve onay teşkil eden savcılık katibinin imzası.

.....

Die Richtigkeit und Vollständigkeit der obigen Übersetzung wird hiermit bescheinigt:

Yukarıdaki tercümenin manaca doğruluğu ve noksansız olduğu onaylanır.

Yeminli ve Yetkili Tercüman

K. Özkan

Frankfurt/Main, 09.09.2008