

SİRKÜLER 2018/:33 Bağımsız denetçi seçimi ve 15 milyon ABD Doları ve Üstünde Kredisi Olan Firmalara Merkez Bankasına Bildirim ve Bağımsız Denetim Yükümlülüğü Hakkında Hatırlatma

Bilindiği üzere TCMB tarafından “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” yayınlanmış, yönetmelik kapsamında yapılması gerekenler hakkında da 2018/22 sirkülerimizde bilgilendirme yapılmıştı.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından internet sitesinde yayımlanan duyuruya göre,

- Adı geçen yönetmelik kapsamında bildirim ve denetim yükümlülüğü olan firmaların aynı zamanda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na istinaden Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen bağımsız denetim yükümlüsü de olmaları halinde, her iki denetim için **ayrı ayrı denetim sözleşmesi düzenlenmesi** ve her iki sözleşmenin Denetim firması tarafından KGK’ya bildiriminin ayrı ayrı yapılması,
- Adı geçen yönetmelik kapsamında bildirim ve denetim yükümlülüğü olan firmaların aynı zamanda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na istinaden Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen bağımsız denetim yükümlüsü de olmaları halinde TCMB Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik kapsamında denetim sözleşmesi imzalanması ve Denetim firması tarafından KGK’ya bildiriminin yapılması,

Gerektiği belirtilmiştir.

TCMB tarafından yönetmelik kapsamında bildirimlerin yapılması ve denetlenmesi amacıyla <https://www.tcmbveri.gov.tr> internet adresinde **Sistemik Risk Veri Takip Sistemi (SRVTS) oluşturulmuştur**. Sistem kapsamındaki yükümlü firmalar, finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanan verileri, veri formunu kullanmak suretiyle üç aylık bilanço dönemlerini takip eden belirli tarihler arasında SRVTS’ye giriş yaparak bildireceklerdir. Girişi yapılan veriler, yetkili bağımsız denetim kuruluşu veya bağımsız denetçi tarafından kontrol edilecek ve onaylanacaktır. Sistemik Risk Veri Takip Sistemi hakkında detaylı bilgiler <https://www.tcmbveri.gov.tr> adresinde yer alan kullanım kılavuzu, soru cevap ve duyuruda yer almaktadır.

TCMB ve KGK tarafından konuyla ilgili tereddütleri gidermek üzere yukarıda belirtilen dokümanlarda yapılan açıklamalarına göre, Yönetmelik kapsamındaki yükümlülerin aşağıdaki hususlara dikkat ederek bildirim yapması gerekir:

1. Bildirim yükümlülüğünde esas alınacak finansal tablo tarihi:

Bildirim yükümlüsü olup olmadığı 31.3.2018 tarihli finansallara göre belirlenecektir.

2. Bildirim dönemleri ve zamanı

Bildirimler, finansal raporlama çerçevesine uygun olarak ilgili yılın 31 Mart, 30 Haziran ve 30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için takip eden birinci ayın sonuna kadar ve 31 Aralık tarihinde sona eren yıllık hesap dönemi için takip eden üçüncü ayın sonuna kadar tamamlanacaktır.

3. Finansal tablolar hangi esaslara göre hazırlanacak:

Bildirime esas finansallar;

- Bildirim yükümlüsü bağımsız denetime tabi ise;** KGK düzenlemelerine göre uyguladığı Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartlarına (BOBİ FRS),
- Bunlar dışındaki firmalar ise;** BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmış bireysel yasal mali tablolardır.

4. Şirket hem bağımsız denetime tabi hem de TCMB yönetmeliği uyarınca bildirim yükümlüsü ise denetim sözleşmelerinin durumu:

Her iki denetim için ayrı ayrı denetim sözleşmesi düzenlenmesi ve her iki sözleşmenin KGK'ya bildiriminin ayrı ayrı yapılması gerekmektedir.

5. Denetim sözleşmesinin yapılacağı tarih:

Firma, yükümlülüğün başladığı tarihten itibaren 60 gün içinde denetçi ile denetim sözleşmesi yapmak zorundadır. Buna göre 31.5.2018 tarihine kadar denetim sözleşmesinin yapılması gerekir.

6. Denetim raporunun teslim tarihi:

Denetçi; yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimini, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetimi de dahil, KGK düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar tamamlamak zorundadır. Buna göre 2018 yılı verilerinin denetimi 31.05.2019 tarihine kadar tamamlanmak zorundadır.

7. Verilerde hata tespit edilirse yapılacaklar:

- Denetçi, bildirilen verilerde, bariz biçimde önemsiz sayılanlar dışında yanlışlık tespit etmesi durumunda firmadan gerekli düzeltmeleri yapmasını Sistem üzerinden talep eder. Denetçi tarafından bildirilen yanlışlıklar firma tarafından beş iş günü içerisinde düzeltilerek Sisteme yüklenir.
- Denetçi tarafından düzeltilmesi talep edilen yanlışlıkların firma yönetimi tarafından düzeltilmemesi halinde bildirilen veriler için onay işlemi yapılamaz ve olumsuz görüş verilir. Olumsuz görüşü içeren denetim raporunun imzalanmış kopyası birinci fıkrada belirtilen tarihe kadar Sisteme yüklenir.

8. Denetçi rapor ve sözleşmesi KGK'a bildirilecek:

Denetçi, denetim sözleşmesini, Sisteme yüklediği raporları ve altıncı fıkra uyarınca yazdığı yazıyı KGK düzenlemelerinde belirlenen süreler içerisinde KGK'ya bildirir.

Yapılan açıklamaların detayına aşağıdaki linklerden ulaşabilirsiniz.

- Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik**
<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180217-3.htm>
- Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Uyarınca Düzenlenen Denetim Sözleşmelerinin Kurumumuza Bildirimi Hakkında Duyuru (16.04.2018)**
[http://kgk.gov.tr/ContentAssingmentDetail/1426/Do%CC%88viz-Pozisyonunu-Etkileyen-I%CC%87s%CC%A7lemlerin-Tu%CC%88rkiye-Cumhuriyet-Merkez-Bankas%C4%B1-Taraf%C4%B1ndan-I%CC%87zlenmesine-I%CC%87lis%CC%A7kin-Usul-ve-Esaslar-Hakk%C4%B1nda-Yo%CC%88netmelik-Uyar%C4%B1nca-Du%CC%88zenlenen-Denetim-So%CC%88zles%CC%A7melerinin-Kurumumuza-Bildirimi-Hakk%C4%B1nda-Duyuru-\(16.04.2018\)](http://kgk.gov.tr/ContentAssingmentDetail/1426/Do%CC%88viz-Pozisyonunu-Etkileyen-I%CC%87s%CC%A7lemlerin-Tu%CC%88rkiye-Cumhuriyet-Merkez-Bankas%C4%B1-Taraf%C4%B1ndan-I%CC%87zlenmesine-I%CC%87lis%CC%A7kin-Usul-ve-Esaslar-Hakk%C4%B1nda-Yo%CC%88netmelik-Uyar%C4%B1nca-Du%CC%88zenlenen-Denetim-So%CC%88zles%CC%A7melerinin-Kurumumuza-Bildirimi-Hakk%C4%B1nda-Duyuru-(16.04.2018))

- <https://www.tcmbveri.gov.tr/> Veri formu Faydalı Dokümanlar

Görüleceği üzere, 31.03.2018 tarihine ilişkin bildirim süresi 30.04.2018 tarihinde sona ermekte olup, bildirim yükümlülerinin 31.05.2018 tarihine kadar denetim sözleşmesi imzalaması gerekmektedir.