



MENTAL

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DENETİM
HİZMETLERİ A.Ş.

DUYURU

Sayı : 2018-11

20.03.2018

**KONU : DÖVİZLİ KREDİ KULLANAN FİRMALARIN BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ İLE
FİRMALARIN BAĞIMSIZ DENETİME TABİ TUTULMASI**

17.02.2018 tarihli ve 30335 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayımı tarihinde yürürlüğe giren “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin TCMB Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” ile döviz pozisyonunu etkileyen işlemleri izlemek üzere Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının belirleyeceği firmalardan bilgi ve belge toplamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Yönetmelik hükümlerine göre;

- yabancı para nakdi krediler ile
- dövize endeksli kredilerinin

toplamı ilgili hesap döneminin son iş günü itibarıyla 15.000.000 ABD doları ve üstünde olan firmalar, bilgilerini veri formu ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’na bildirmekle yükümlü kılınmıştır.

Anılan Yönetmeliğe göre Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının belirlenen firmalar tarafından bildirilen verilerin denetimi

- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilen yetkili bağımsız denetim kuruluşu ya da
- bağımsız denetim üstlenen bağımsız denetçiler

tarafından izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemelerine uygun olarak tamamlanacaktır.

Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin TCMB Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile getirilen düzenlemelere özetle aşağıda yer verilmiş olup, anılan Yönetmeliğe <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180217.htm> internet adresi üzerinden erişilebilmektedir.

- Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı ilgili hesap döneminin son iş günü itibarıyla 15.000.000 ABD doları ve üstünde olan firmalar, veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına müteakip hesap döneminden itibaren bildirmekle yükümlüdür.

- Kredi tutarlarının ABD doları karşılığı ilgili dönemin son iş gününe ilişkin Resmi Gazete’de yayımlanan döviz alış kuru kullanılarak belirlenecektir.
- Türkiye Muhasebe Denetim Standartlarına uygun olarak hazırlanan finansal tablo hazırlayan firmaların anılan Yönetmelik kapsamında bildirim yükümlüğü bulunup bulunmadığının tespitinde son hesap dönemine ilişkin finansal durum tablosunda (bilançoda) yer alan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli krediler toplamı dikkate alınacaktır.
- Türkiye Muhasebe Denetim Standartlarına uygun olarak finansal tablo hazırlamayan firmaların anılan Yönetmelik kapsamında bildirim yükümlüğü bulunup bulunmadığının tespitinde ise vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan son hesap dönemine ilişkin bilançoda yer alan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli krediler toplamı dikkate alınacaktır.
- Bildirimle yükümlü olan firmanın, yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredileri toplamının Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından tanımlanan sınırın altında kalması halinde, müteakip yıllık hesap döneminden itibaren bildirim yükümlülüğü sona erer.
- Bildirim yükümlülüğü olan firma, yükümlülüğün başladığı tarihten itibaren 60 gün içinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilen yetkili bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetim üstlenen bağımsız denetçiler ile denetim sözleşmesi yapar.
- Bildirim yükümlülüğü olan firma tarafından finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırladıkları verileri Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına “veri formu” ile bildirilecektir. Bildirim, Sistemik Risk Veri Takip Sisteminde bulunan açıklama formuna uygun olarak yapılacaktır.
- Bildirimlerin, 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.
- Yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimi, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetimi de dahil olmak üzere, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilen yetkili bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetim üstlenen bağımsız denetçi tarafından Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar tamamlanacaktır.
- Denetimlerde, “Özel Hususlar – Tek Bir Finansal Tablonun Bağımsız Denetimi ile Finansal Tablolardaki Belirli Unsurların, Hesapların veya Kalemlerin Bağımsız Denetimi” başlıklı Bağımsız Denetim Standardı 805 ile birlikte denetimle ilgili tüm Bağımsız Denetim Standartlarına uyulacaktır.
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilen yetkili bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetim üstlenen bağımsız denetçi, denetim sözleşmesini, Sisteme yüklediği raporları ve söz konusu ise denetimden çekilme yazısını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemelerinde belirlenen süreler içerisinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na bildirilecektir.

- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, kur riski yönetiminde etkinliği arttırmak amacıyla veri tabanı ve düzenlemelerden oluşan, kullanıcıları Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, firmalar ve denetçiler olan Sistemik Risk Veri Takip Sistemini kuracaktır. Firmalar, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından belirlenen veri formunun Sistemik Risk Veri Takip Sistemine girişini belirlenen dönemlerde www.tcmbveri.gov.tr adresi üzerinden gerçekleştirecektir.
- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, doğru veya tam olmayan verileri onaylayan veya Yönetmelikte belirlenen denetim sürelerine uymayan denetçi hakkında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na bildirilecektir.

Saygılarımızla...

İSTANBUL OFİS

Tozkoparan Mah. General Ali Rıza Gürcan Cd.
Alparslan İş Merkezi A Blok K:3 D:8 Merter – Güngören / İSTANBUL
Telefon : +90 212 220 23 73 - 74 Faks : +90 21 2 220 23 78

ANKARA OFİS

Harbiye Mah. Tavuskuşu Cad. No:27/16 PK: 06450
Dikmen Çankaya ANKARA
Telefon: + 90 312 478 26 62 Faks : +90 312 478 26 63