

İZMİR
02.03.2018

Sayı : YMM.03.2018-10

Konu: 15 Milyon ABD Doları ve üstü döviz ile dövize endeksli kredisi bulunan firmalara bildirim ve bağımsız denetim zorunluluğu getirildi.

Muhasebe Müdürlüğüne,

17.02.2018 tarihli Resmi Gazetede “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” yayınlanmıştır.

Merkez Bankasının 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Kanunu 44. Maddesinden aldığı yetkiyle firma bazında yabancı para pozisyonunun, nakit akımının ve türev ürün kullanımının takibi amacıyla bir veri seti çalışması başlatılmış ve yönetmelik ile gerekli usul ve esaslar açıklanmıştır. Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı ilgili hesap döneminin son iş günü itibarıyla 15 milyon ABD doları ve üstünde olan firmalar, veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Merkez Bankasına müteakip hesap döneminden itibaren bildirme zorunluluğu getirilmiştir.

I) Bildirim Yükümlülüğüne Giren Firmalar:

Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı ilgili hesap döneminin son iş günü itibarıyla 15 milyon ABD doları ve üstünde olan firmalar, veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Merkez Bankasına müteakip hesap döneminden itibaren bildirme zorunludur.

Bu hesaplama yapılırken TMS'lere göre hesaplanmış finansal durum tablosu, TMS'e göre hazırlanmış finansal durum tablosu yok ise resmi kuruma verilen bilanço dikkate alınacaktır. Konsolide tablo çıkartan grup firmaları ve holdingler, bildirim zorunluluğu için solo mali tablolara bakarak her firma için ayrı ayrı değerlendirilecektir. Konsolide mali tablodaki tutarlar dikkate alınmayacaktır.

Bildirim kapsamında bankalardan, faktöring şirketleri ve finansal kiralama şirketlerinden alınan krediler girmekte olup, ilişkili kişilerden sağlanan döviz cinsinden borçlar kapsama dahil değildir.

II) Bildirim Zamanı:

Yönetmeliğin 6/3 maddesine göre 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 tamamlanır.

Burada bildirimleri finansal raporlama çerçevesine uygun olacağı belirtilmiş, yönetmeliğin tanımlar bölümünde de BKK ile bağımsız denetime tabi olması durumunda KGK düzenlemesine göre uyguladığı TFRS veya BOBİ FRS, bunlar dışında kalanların BOBİ FRS'yi ifade ettiği belirtilmiştir.

Buna göre firmalar bağımsız denetime tabi olmamakla birlikte yönetmelik gereği bildirim zorunluğu olması durumunda BOBİ FRS uygun bilgilere göre bildirim yapılacaktır.

III) Bağımsız Denetim Şartı:

Bildirim yükümlülüğü olan firma, yükümlülüğün başladığı tarihten itibaren 60 gün içinde denetçi ile bu hususa ilişkin denetim sözleşmesi yapmak zorundadır.

Bağımsız denetim raporu, ara dönemlerde bildirilen veriler dahil bildirilen verilerin doğruluğu dahil KGK düzenlemelerine uygun olarak ertesi yılın 31 Mayıs tarihine kadar tamamlar.

Firma Türk Ticaret Kanunu kapsamında bağımsız denetim için sözleşme imzalamış olsa dahi bu sözleşme için ayrı bir sözleşme imzalaması zorunludur.

IV) Cezai Hükümler:

TC Merkez Bankası Kanununun 68. Maddesine göre bildirim yapılmaması, eksik yada yanlış yapılması durumunda veya olumsuz görüş verilmesini gerektiren hallerin düzeltilmemesi durumunda bin günden iki bin gün kadar adli para cezası hükmolunabilecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.