



05.03.2018
Sirküler, 2018/04

Sayın Meslekdaşımız,

Konu : 15 milyon ABD Doları ve Üstünde Kredisi Olan Firmalara Bildirim ve Bağımsız Denetim Yükümlülüğü Getirildi.

17 Şubat 2018 tarihli ve 30335 sayılı Resmi Gazete’de “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” yayımlandı.

Yayımlanan Yönetmelik ile 15 milyon ABD Doları ve üstünde **kredisi olan firmalara bildirim ve bağımsız denetim yükümlülüğü** getirilmiştir.

Yönetmelik ile **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 firmalara, **veri formu** ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Merkez Bankasına, müteakip hesap döneminden itibaren bildirim yükümlülüğü getirilmiştir.

Şirketlerin ilk bildirim yükümlülüğü başlama tarihi 31 Mart 2018 olup, bir defaya mahsus olarak 31 Mart 2018’i yüklerken 31 Aralık 2017 verilerini de sisteme yükleyeceklerdir.

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.**

Bildirimle yükümlü olup olunmadığının belirlenmesinde, firmanın yabancı para nakdi kredileri ile dövize endeksli kredileri toplamı hesaplanırken varsa son hesap dönemine ilişkin TMS’lere göre hazırlanan finansal durum tablosu, TMS’lere göre hazırlanmış finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda ise vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan bilanço dikkate alınacaktır. **Yükümlülüğün tespiti sadece anaparalar üzerinden yapılacaktır.**



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Bildirimle yükümlü olan firmanın, yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredileri toplamı Bankaca tanımlanan sınırın altında kalması durumunda, müteakip yıllık hesap döneminden itibaren bildirim yükümlülüğü sona erecektir.

Bildirimle yükümlü olan firmanın, bağımsız denetime tabi olması durumunda KGK düzenlemelerine göre uyguladığı Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını, bunlar dışındaki firmalar için ise Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını finansal raporlama çerçevesine göre bildirim yapmaları gerekmektedir.

Bildirime bireysel finansal tablolar (**konsolide olmayan**) konu olmaktadır. Finansal sistem içindeki kuruluşlardan alınmış, 15 milyon dolar ve üzeri ve diğer dövize endeksli krediler ile finansal kiralama ve faktoring işlemlerinden doğan finansal borçlar kapsam içersindedir. Finansal sistem dışından alınan krediler bildirim yükümlülüğünün belirlenmesinde dikkate alınmayacaktır. Örneğin A firmasının X bankasından aldığı B İştirakine kullandığı kredilerde, bildirim yükümlülüğü krediyi fiilen alan A firmasındadır.

Bu kapsamda bildirim yükümlülüğü olan firmalara, yükümlülüklerinin başladığı tarihten itibaren **60 gün içinde denetçi ile denetim sözleşmesi yapma zorunluluğu** getirilmiştir. Örneğin 31 Mart 2018 itibariyle bildirim yükümlülüğü kapsamına girdiğini gören şirket, denetçisi ile 60 gün içinde sözleşme yapmalıdır

Yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimi, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetimi de dahil, denetçi tarafından KGK düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın **31 Mayıs tarihine** kadar tamamlanacaktır.

Ayrıca, firma yönetimi Bankaya bildirilecek verilerin tam ve doğru olmasından sorumlu tutulmuştur.

İlgili Yönetmeliğe aşağıdaki link yoluyla ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180217-3.htm>

Saygılarımızla,

PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM AŞ