

Sermaye Piyasası Kurulundan:
Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Yükümlülüğüne İlişkin Esaslar Tebliği Taslağı
(TASLAK)

BİRİNCİ BÖLÜM
Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

MADDE 1 - (1) Bu Tebliğin amacı, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında işletmelerin finansal raporlarının ve diğer finansal bilgilerinin bağımsız denetim yükümlülüklerine ilişkin esasları belirlemektir.

Kapsam

MADDE 2 - (1) Bu Tebliğ, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili düzenlemeler çerçevesinde hazırlanacak finansal rapor ve bilgilere ilişkin bağımsız denetim yükümlülüğünün genel esaslarını kapsar.

Dayanak

MADDE 3 - (1) Bu Tebliğ, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 14 üncü ve 36 ncı maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 - (1) Bu Tebliğde geçen;

a) Bağımsız denetim: İşletmelerin kamuya açıklanacak veya Kurulca istenecek yıllık finansal rapor ve diğer finansal bilgilerinin, Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Kurulca belirlenen düzenlemelere uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla Türkiye Denetim Standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını,

b) Bağımsız denetim kuruluşu: Kurulca sermaye piyasasında bağımsız denetimle yetkilendirilen kuruluşları,

c) Finansal rapor: Finansal tablolar, yönetim kurulu faaliyet raporları ve sorumluluk beyanlarından oluşan raporları,

ç) Finansal tablo: Dipnotlarıyla birlikte finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ile Kurulun ilgili düzenlemelerinde düzenlenmesi öngörülen diğer tabloları,

d) İnceleme (Sınırlı bağımsız denetim): Ara dönem finansal raporların Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Kurulca belirlenen düzenlemelere uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadıklarının, Türkiye Denetim Standartlarında öngörülen esaslara göre incelenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını,

e) İhraççı: Kanun kapsamında sermaye piyasası araçlarını ihraç eden, ihraç etmek üzere Kurula başvuruda bulunan ve sermaye piyasası araçları halka arz edilen tüzel kişileri ve Kanuna tabi yatırım fonlarını,

f) İşletme: İhraççıları ve sermaye piyasası kurumlarını,

g) Kanun: 06/12/2012 tarih ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununu,

ğ) KGK: Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,

h) Kurul: Sermaye Piyasası Kurulunu,

ı) Liste: Sermaye piyasasında bağımsız denetimle yetkili kuruluşlar listesini,

- i) Sermaye piyasası kurumları: Kanun'un 35 inci maddesinde tanımlanan kurumları,
- j) Türkiye Muhasebe Standartları: KGK tarafından onaylanarak Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayımlanan muhasebe standartlarını,
- k) Türkiye Denetim Standartları: 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yürürlüğe konan, bilgi sistemleri denetimi dâhil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlarla uyumlu eğitim, etik, kalite kontrol ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri,
- l) TTK: 13/01/2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Bağımsız Denetim Yükümlülüğü

Bağımsız denetime ve incelemeye (sınırlı bağımsız denetime) tabi işletmeler

MADDE 5 – (1) İşletmeler yıllık finansal raporlarını bağımsız denetime tabi tutmak zorundadırlar.

(2) Aşağıdaki işletmelerin, altı aylık ara dönem finansal raporları da inceleme (sınırlı bağımsız denetim) kapsamındadır.

- a) Yatırım kuruluşları,
- b) Yatırım ortaklıkları,
- c) İpotek finansmanı kuruluşları,
- ç) Varlık kiralama şirketleri,
- d) Portföy yönetim şirketleri,
- e) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören anonim ortaklıklar.

Özel amaçlı çerçevelere göre hazırlanan finansal tabloların bağımsız denetimi

MADDE 6 - (1) Özel amaçlı çerçevelere göre hazırlanan finansal tabloların bağımsız denetimi, sermaye piyasası araçlarının halka arzı için Kurula başvuru sırasında veya birleşme, bölünme, devir ve tasfiye durumunda bulunan işletmelerin finansal raporları ile işletmelerin faaliyetlerini ve finansal durumlarını önemli derecede etkileyen olay ve gelişmelerin ortaya çıkması halinde, bu durumlara ilişkin olarak Kurulun talebi üzerine herhangi bir tarih itibarıyla düzenlenmiş finansal raporlarının tam set, tek bir finansal tablo veya belirli hesap kalemleri ile sınırlı olarak bağımsız denetime tabi tutulmasını ifade eder.

(2) Kurul, gerek görmesi halinde işletmelerden birinci fıkrada belirtilen özel amaçlı çerçevelere göre hazırlanan finansal tablolara yönelik, Türkiye Denetim Standartları kapsamında bağımsız denetim yaptırılmasını talep edebilir.

Uygunluk denetimi

MADDE 7 - (1) Uygunluk denetimi, işletmelerin iş süreçleri ile iç kontrol sistemleri gibi hususlarının doğruluğu, güvenilirliği ve Kurul düzenlemelerine uygunluk derecesi hakkında görüş bildirilmesini ifade eder.

(2) Kurul, gerek görmesi halinde işletmelerden birinci fıkra kapsamında bağımsız denetim kuruluşu görüşü talep edebilir.

Bağımsız denetim yükümlülüğünden muafiyet talepleri

MADDE 8 – (1) Kurul, Kanun kapsamına giren işletmeleri ihracın büyüklüğü, yönelik olduğu yatırımcılar, verilen garantiler, ihraç ve ihraççıyla ilgili olarak sunulan bilgiler, ilgili sermaye piyasası araçlarının borsada işlem görmesi ya da ihraç sırasında kullanılacak satış yöntemi, işletmenin faaliyetlerinin kapsamı ve büyüklüğü gibi nitelik ve şartları göz önünde bulundurarak, bu Tebliğden kaynaklanan yükümlülüklerden kısmen veya tamamen muaf tutabilir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM **Muhtelif Hükümler**

Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Yürürlüğe Girmesi ve Sona Erdirilmesi

MADDE 9 (1) Anonim ortaklık niteliğindeki işletmeler, bağımsız denetim kuruluşlarının seçimini, TTK hükümlerine ve KGK düzenlemelerine uygun olarak yapar. Genel kurulda seçilen bağımsız denetim kuruluşu ile yapılan bağımsız denetim sözleşmesi müşteri ve bağımsız denetim kuruluşu tarafından birlikte imzalanarak genel kurul tarihini takip eden 5 işgünü içerisinde yürürlüğe girer.

(2) Yatırım fonlarının bağımsız denetim kuruluşlarının seçimi, kurucu yönetim kurulu; konut ve varlık finansmanı fonlarının bağımsız denetim kuruluşlarının seçimi ise fon kurulu tarafından yapılır. Bu fıkra uyarınca yapılacak bağımsız denetim kuruluşu seçiminin, hesap dönemi bitimini takip eden 3 ay içerisinde yapılması gereklidir.

(3) Bağımsız denetim kuruluşunun herhangi bir nedenle seçilememesi halinde, konu en geç durumun ortaya çıktığı tarihi izleyen ilk iş gününde Kurula bildirilir. TTK'nın 399 uncu maddesi hükümleri saklıdır.

(4) Bir bağımsız denetim kuruluşunun ve bağımsız denetçinin, müşteriye vereceği denetim hizmetinin azami süresi ve kısıtlamaları hususlarında, TTK ve KGK düzenlemelerinde yer alan hükümler geçerlidir.

(5) Bağımsız denetim kuruluşu ile müşteri anlaşarak bağımsız denetim sözleşmesini sona erdiremezler. Bağımsız denetim sözleşmesinin sona erdirilebilmesi konusunda, TTK ve KGK düzenlemeleri uygulanır. Bağımsız denetim kuruluşları ve müşteriler, ilgili mevzuat uyarınca bağımsız denetim sözleşmelerini feshetmelerine halinde Kurulun özel durum açıklamaları kapsamında kamuya bilgi vermek zorundadırlar.

(6) Sona erme durumunda, TTK'nın 399 uncu maddesi hükümlerine uyulur.

Denetimden sorumlu komitelere ilişkin özel hükümler

MADDE 10 - (1) Kurulun Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne ilişkin düzenlemeleri uyarınca denetim komitesi kurma zorunluluğu bulunmayan işletmelerde, denetim komitesince yapılan işler, yönetim kurulunca yerine getirilir.

(2) Denetimden sorumlu komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Denetimden sorumlu komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin maliyeti ortaklık tarafından karşılanır.

(3) Denetimden sorumlu komitenin görev ve sorumluluğu, yönetim kurulunun TTK'ndan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Muafiyetler

MADDE 11 - (1) Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemeleri kapsamında payları Gelişen İşletmeler Piyasası Listesinde yer alan işletmeler, Ortaklıkların Kanun Kapsamından Çıkarılması ve Paylarının Borsada İşlem Görmesi Zorunluluğuna İlişkin Esaslar Tebliği kapsamında payları Platform'da işlem gören işletmeler ile yalnızca nitelikli yatırımcılara ihraçta bulunmuş işletmelerin altı aylık ara dönem finansal raporları inceleme (sınırlı bağımsız denetim) kapsamında değildir.

(2) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden Kurulca belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmış, genel kurul onayından geçmiş son yıllık finansal tablolarına göre aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar bağımsız denetimden muafır.

- a) Aktif toplamı onbeşmilyon Türk Lirasının altında.
- b) Yıllık net satış hasılatı yirmimilyon Türk Lirasının altında.
- c) Çalışan sayısı ellinin altında.

(3) Bağımsız denetim kuruluşlarının yıllık finansal raporları bağımsız denetime tabi değildir.

(4) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa tabi bankalar ile sigorta şirketleri bu Tebliğde belirlenen yükümlülükler açısından özel mevzuatlarına tabidir.

Yürürlük

MADDE 12 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 13 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Kurul yürütür.