

TÜSİAD

Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Yükümlülüğüne İlişkin Esaslar Tebliği Taslağı'na İlişkin Görüşler

Madde No	Taslak Mevcut Hali	Görüş
Madde 5 - 1 Bağımsız denetime ve incelemeye (sınırlı bağımsız denetime) tabi işletmeler	<i>(1) İşletmeler yıllık finansal raporlarını bağımsız denetime tabi tutmak zorundadırlar.</i>	Taslağın tanımlara ilişkin 4'üncü maddesinde işletme tanımı ihraççıları kapsamakta, ihraççı tanımı ise sermaye piyasası araçlarının halka arz edilip, edilmemiş olmasına bakılmaksızın tüm ihraççıları kapsamaktadır. Bu durumda halka kapalı bir şirket olup, tahsisli veya borsada işlem görmeksizin nitelikli yatırımcıya tahvil ihraç eden şirketler için de yıllık finansal tabloların bağımsız denetimi zorunlu olduğu görülmektedir. Bu yükümlülüğün bu tür ihraçları kısıtlayacağı, banka kredisi ile finansmanı daha cazip hale getireceği düşünülmektedir. Bu şirketlerin yıllık finansal tablolarının, ihraç limitinin belirlenmesinde kullanılan finansal tablolar hariç olmak üzere, sözkonusu araçlar tedavülde olduğu sürece bağımsız denetiminden muaf tutulması önerilmektedir.

Madde No	Taslak Mevcut Hali	Görüş
MADDE 9 Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Yürürlüğe Girmesi ve Sona Erdirilmesi	<i>(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 <u>5 işgünü içerisinde</u> yürürlüğe girer.</i>	Sözleşmelerin hazırlanarak tarafların mutabık kalması zaman alabilmektedir. 5 işgünü ile sınırlanmasında sorun yaşanabileceğinden, süre sınırının kaldırılması veya bir ay gibi bir süre tanınması önerilmektedir. 5'inci bendde yer alan "feshetmelerine" ifadesinin "feshetmeleri" olarak düzeltilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Madde No	Taslak Mevcut Hali	Görüş
MADDE 11 Muafiyetler	<i>(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.</i>	Tutarlılık için Finansal Raporlama Tebliği'nin 22'nci maddesine paralel şekilde geliştirilmesi önerilmektedir. Örneğin, tahsisli borçlanma aracı ihraç eden halka kapalı şirketler için altı aylık finansal tabloların sınırlı denetim yükümlülüğü olmadığı anlaşılmamaktadır.