

İstanbul, 06 Mayıs 2004

2004/480

GENELGE

No: 005

Konu: Aracı Kurumların Mali Tablo Bildirim Sistemi Hk.

Bilindiği üzere Birliğimiz, Aracı Kurumlarımızın finansal ve operasyonel faaliyetleri hakkındaki verileri düzenli aralıklarla konsolide edip sonuçlarını raporlamakta ve veri yayını şeklinde sektörle paylaşmaktadır.

2003 yılı faaliyet verilerinin Şubat 2004 ayında “Aracı Kurumlar Bilgi Bankası Formu” aracılığıyla toplanmasını takiben, yıllık finansal tabloların da konsolide edilmesi ve sektörün mali durumunun analizi için aracı kurumlarımızın mali tablolarına ihtiyaç duymaktayız.

Bilindiği üzere, aracı kurumların 31.12.2003 tarihine kadar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (Kurul) Seri:XI, No:1 sayılı Tebliği uyarınca tarihi maliyet esasına göre mali tablo hazırlama ve kamuya duyurma yükümlülüğü bulunmaktaydı. Ancak, 31.12.2003 tarihinden başlamak üzere aracı kurumlar;

- Enflasyon Muhasebesi (Seri:XI, No:20),
- Konsolide Enflasyon Muhasebesi (Seri:XI, No:20 ve 21),
- Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) (Seri:XI, No:25),
- Konsolide Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (Seri:XI, No:25),

göre mali tablo hazırlayabileceklerdir.

Aracı kurumlar bu yöntemlerden bir veya birkaçını seçerek mali tablo hazırlamakta serbest olup, 2005 yılından itibaren mali tablolarını UFRS’ye göre hazırlamak ve açıklamakla yükümlüdürler.

Birliğimiz, farklı mali tabloların hazırlandığı bu geçiş döneminde, sektörün konsolide sonuçlarını geçmiş dönemlerle karşılaştırma imkanı yaratabilmek amacıyla her aracı kurumdan, hazırlama

yükümlülüğü olup olmadığına bakılmaksızın, Kurul'un Seri:XI, No:1 sayılı Tebliği uyarınca tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış mali tablolarını talep etmektedir. Bunun yanı sıra, aracı kurumun seçtiği yönteme ilişkin olarak hazırlanmış formattaki mali tablolar da talep edilmektedir.

Ayrıca, daha önce excel tabloları ve e-mail ile toplanan verilerin internet üzerinden alınmasına yönelik yeni bir sistem Birliğimizce geliştirilmiş olup, bu dönem itibariyle uygulamaya konulmuştur.

Buna göre, aracı kurumlar Birliğimizin internet sitesinde hazırlanmış olan sayfadan ilgili boş formları kendi sistemlerine yükleyecek, formları doldurduktan sonra tekrar aynı internet sayfasından Birliğimiz sistemine geri yükleyeceklerdir.

Mali Tablo Formatlarının son doldurulma tarihi **21 Mayıs 2004 Cuma** günü olup, sistem girişi saat **17:30**'da kapatılacaktır. Aracı kurumların mali tablolarını bildirmeleriyle ilgili Birliğimizce belirlenen hususlara aşağıda yer verilmiştir.

Dikkat edilmesi gereken hususlar:

1. Excel dosyası biçiminde hazırlanan mali tablo formatları, Birliğimiz internet sitesinde <https://www.tspakb.org.tr/kaf/uyezel> sayfasında yer almaktadır.
2. Formlar Excel 2000 versiyonunda düzenlemiş olup, Üyelerimizin aynı versiyon programı kullanmaları gerekmektedir.
3. Birliğimiz internet sitesinde elektronik ortamda yer alan dosyalara ait isimlerin değiştirilmemesi ve yükleme esnasında farklı dosya kaydedilmemesi gerekmektedir.
4. Bu dönemi takip eden dönemlerde de aracı kurumlarımızın Birliğimiz sitesinde yer alan boş formları kullanmaları, (önceki dönemlere ait dosyaları kullanmamaları) sistemin sağlıklı işlemesi için önem arz etmektedir.
5. Formların Birliğimize iletilmesinde sadece internet sitesine yükleme yönteminin kullanılması, **e-posta ile gönderilmemesi** gerekmektedir. Formların veya Bağımsız Denetçi raporlarının Birliğimize basılı olarak gönderilmesi **gerekmemektedir.**

6. Birliğimiz internet sitesinde yer alan Excel biçimindeki boş Formlara ulaşılması ve doldurulan Formların internet sitemize yüklenmesi (up-load) aşamalarında üyelerimiz, Kamuyu Aydınlatma Formları (KAF) kapsamında Birliğimizce kendilerine tahsis edilen Firma Kodu, Kullanıcı Kodu (User Name) ve Şifre'yi (Password) kullanacaklardır.
7. Firma Kodu, Kullanıcı Kodu (User Name) ve Şifre (Password) aynı olmasına rağmen, mali tablo formlarına erişim için "KAF İşlem Menüsü" altında yer alan "Mali Tablolar İşlem Menüsü"nden giriş yapılması gerekmektedir.
8. Her kurum kendi kod ve şifresini girince, kurumun doldurması gereken tablolar sistemde görünecektir. Buna ek olarak, her aracı kurumun ekranında Tarihi Maliyet esasına göre hazırlanmış tablo formatı görünecektir. Daha önce bu formatta mali tablolarını göndermiş olan aracı kurumlar için bu tablolar doldurulmuş şekilleriyle sistemde görünecektir.

Daha önce mali tablo göndermemiş olanlar için;

- Örneğin, giriş yapan kişi sadece Tarihi Maliyet ve Konsolide Enflasyon tablolarının formatına ulaşabilecektir.

Daha önce mali tablo göndermiş olanlar için;

- Giriş yapan kişi daha önce doldurmuş olduğu Tarihi Maliyet tablosuyla beraber ilgili diğer boş mali tablo formatına da ulaşabilecektir. Daha önce doldurulmuş olan Tarihi Maliyetli tabloların kontrol edilmesi gerekmektedir.

9. Tarihi Maliyet, Enflasyon ve Konsolide Enflasyon dosyalarının her birinin kendi içlerinde "Kontrol" ve "Açıklama" sayfaları bulunmaktadır. Tablolar doldurulduktan sonra "Kontrol" sayfasının incelenmesi gerekmektedir. "Kontrol" sayfasında "Hata Var" mesajı veren kalemlerin açıklamaları "Açıklama" sayfasında yapılabilecektir.
10. Tarihi Maliyet, Enflasyon Muhasebesi ve Konsolide Enflasyon Muhasebesi için ayrı Excel dosyası formatları hazırlanmıştır. Ancak UFRS için standart bir format yoktur. Bu nedenle, UFRS veya Konsolide UFRS yöntemini tercih etmiş olan aracı kurumların bağımsız denetimden geçmiş bilanço ve gelir tablolarını, Birliğimizin internet sitesinde yer alan boş Excel dosyasına Excel tablosu şeklinde kopyalamaları gerekmektedir.

11.Mali Tablo formatlarının Birliğimiz internet sitesinden indirilmesinden sonra, açıklamalara göre doldurulması ve dosya adındaki xxx'lerin yerine İMKB Üye Kodu'nun yazılarak aracı kurumun kendi sistemine kaydedilmesi, ardından kaydedilen dosyaların Birliğimizin Türkçe internet sitesindeki (<https://www.tspakb.org.tr/kaf/uyezel>) sayfasından sisteme yüklenmesi (up-load) gerekmektedir.

Bu açıklamalar dışında herhangi bir konuda tereddüt olması durumunda Araştırma ve İstatistik Bölümü ile irtibat kurulması hususunu bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

**Müslüm DEMİRBİLEK
BAŐKAN**