

Sermaye Piyasası Kurulundan:

**Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Hakkında
Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(Seri: X, No:20)**

Madde 1 – 4/3/1996 tarihli ve 22570 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri:X, No:16 sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Hakkında Tebliğin 35 inci maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bağımsız denetim raporu, sürekli ve özel denetimlerde bu Tebliğin 1-5 numaralı; sınırlı denetimlerde 6,7 numaralı eklerinde yer alan formlara uygun olarak düzenlenir. Emeklilik yatırım fonlarının bağımsız denetim raporları ise bu Tebliğin 8-10 numaralı eklerinde yer alan formlara uygun olarak düzenlenir.”

Madde 2 – Aynı Tebliğin 43 üncü maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Yatırım Fonlarının ve Emeklilik Yatırım Fonlarının Denetimi

Madde 43 – Yatırım fonlarının ve emeklilik yatırım fonlarının bağımsız denetimi bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

Emeklilik yatırım fonlarının bağımsız denetim raporlarının yanında, emeklilik yatırım fonunun varlıklarının saklanması, iç kontrol sisteminin durumu ve yatırım performansı konusunda kamuya açıklanan bilgilere ilişkin bağımsız denetim görüşleri bu Tebliğin 11-13 numaralı eklerinde yer alan örneklere uygun olarak düzenlenir ve bağımsız denetim raporu ile birlikte emeklilik şirketine ve Kurula gönderilir.”

Madde 3 – Aynı Tebliğe, bu Tebliğ ekinde yer alan 8, 9, 10, 11, 12 ve 13 numaralı ekler ilave edilmiştir.

Madde 4– Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Madde 5 – Bu Tebliğ hükümlerini Sermaye Piyasası Kurulu yürütür.

OLUMLU GÖRÜŞ İÇEREN RAPOR FORMU

(Emeklilik Yatırım Fonları İçin)

**..... EMEKLİLİK YATIRIM FONUNUN .../.../20.....- .../.../20..... DÖNEMİNE
AİT BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

..... Emeklilik Yatırım Fonunun .../.../20.....- .../.../20..... dönemine ait bilanço, gelir tablosu ile bilanço tarihi itibarıyla fon portföy değeri ve net varlık değeri tablolarını incelemiş bulunuyoruz. İncelememiz, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılmış ve dolayısıyla hesap ve işlemlerle ilgili olarak muhasebe kayıtları kontrolü ile gerekli gördüğümüz diğer denetim yöntem ve tekniklerini içermiştir.

Görüşümüze göre, fon portföyünün değerlendirilmesi, fonun net varlık değerinin ve birim pay değerinin hesaplanması işlemleri, 28/2/2002 tarihli ve 24681 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Emeklilik Yatırım Fonunun iç tüzük hükümlerine uygunluk arz etmekte; sözkonusu mali tablolar, fonun .../.../20..... tarihindeki gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, mevzuata ve bir önceki hesap dönemi ile tutarlı bir şekilde uygulanan genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

(Düzenleme yeri ve tarihi)

DENETİM KURULUŞUNUN ÜNVANI
Sorumlu Ortak Başdenetçinin Ad ve İmzası "

OLUMSUZ GÖRÜŞ İÇEREN RAPOR FORMU

(Emeklilik Yatırım Fonları İçin)

**..... EMEKLİLİK YATIRIM FONUNUN .../.../20.....- .../.../20..... DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

..... Emeklilik Yatırım Fonunun .../.../20.....- .../.../20..... dönemine ait bilanço, gelir tablosu ile bilanço tarihi itibarıyla fon portföy değeri ve net varlık değeri tablolarını incelemiş bulunuyoruz. İncelememiz, (aşağıda belirtilen sınırlamalar dışında) genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılmış ve dolayısıyla hesap ve işlemlerle ilgili olarak muhasebe ve kayıtları kontrolü ile gerekli gördüğümüz diğer denetim yöntem ve tekniklerini içermiştir.

Görüşümüze göre, yukarıda belirtilen gerekçelerle, fon portföyünün değerlendirilmesi, fonun net varlık değerinin ve birim pay değerinin hesaplanması işlemleri, 28/2/2002 tarihli ve 24681 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Emeklilik Yatırım Fonunun iç tüzük hükümlerine uygunluk arz etmemekte, sözkonusu mali tablolar bütünüyle, fonun .../.../20..... tarihindeki gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, mevzuata ve bir önceki hesap dönemi ile tutarlı bir şekilde uygulanan genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmamaktadır.

(Düzenleme yeri ve tarihi)

DENETİM KURULUŞUNUN UNVANI
Sorumlu Ortak Başdenetçinin Ad ve İmzası

NOT: Birinci paragraftaki parantez

içi ifade, çalışma alanını

sınırlayan herhangi bir hususun

var olması durumunda kullanılır.

ŞARTLI GÖRÜŞ İÇEREN RAPOR FORMU

(Emeklilik Yatırım Fonları İçin)

..... EMEKLİLİK YATIRIM FONUNUN .../.../20.....- .../.../20..... DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

..... Emeklilik Yatırım Fonunun .../.../20.....- .../.../20..... dönemine ait bilanço, gelir tablosu ile bilanço tarihi itibarıyla fon portföy değeri ve net varlık değeri tablolarını incelemiş bulunuyoruz. İncelememiz, aşağıda belirtilen sınırlamalar dışında genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılmış ve dolayısıyla hesap ve işlemlerle ilgili olarak muhasebe kayıtları kontrolü ile gerekli gördüğümüz diğer denetim yöntem ve tekniklerini içermiştir.

Mali tablolar fon kurulu tarafından alınan karar doğrultusunda yöntemi esas alınarak TL'ndan değerlendirilmiş (menkul kıymet tanımı/örneğin hisse senedi)'ni ve yöntemi esas alınarak TL'ndan değerlendirilmiş (menkul kıymet tanımı)'ni içermektedir. Tarafımızca sözkonusu değerlendirme yöntemleri incelenmiş ve bu yöntemlerle yapılan değerlemelerin menkul kıymetlerin gerçek değerini yansıtmadığı kanaatine varılmıştır. Uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılan değerlemeler sonucunda fon portföy değerinin TL, net varlık değerinin TL ve birim pay değerinin TL daha fazla olması gerektiği ve fon bilançosunda aktif ve pasif taraflar ile ve gelir tablosunda fon gelir gider farkının TL tutarında fazla olması gerektiği hesaplanmaktadır.

Görüşümüze göre, fon portföyünün değerlendirilmesi, fonun net varlık değerinin ve birim pay değerinin hesaplanması işlemleri, fon portföyünün değerlendirilmesi işlemleri nedeniyle ortaya çıkabilecek düzeltmeler dışında, 28/2/2002 tarihli ve 24681 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Emeklilik Yatırım Fonunun iç tüzük hükümlerine uygunluk arz etmekte; sözkonusu mali tablolar fonun .../.../20..... tarihindeki gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, mevzuata ve bir önceki hesap dönemi ile tutarlı bir şekilde uygulanan genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

(Düzenleme yeri ve tarihi)

DENETİM KURULUŞUNUN UNVANI
Sorumlu Ortak Başdenetçinin Ad ve İmzası

Not: Fon kurulu tarafından değerlendirme yönteminin doğru belirlenmemiş olması örnek olarak verilmiştir.

“

**FONUN VARLIKLARININ SAKLANMASINA İLİŞKİN
OLUMLU GÖRÜŞ ÖRNEĞİ**

(Emeklilik Yatırım Fonları İçin)

..... EMEKLİLİK YATIRIM FONUNUN VARLIKLARININ SAKLANMASINA
İLİŞKİN .../.../20.....- .../.../20..... DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ

..... Emeklilik Yatırım Fonunun .../.../20.....- .../.../20..... dönemine ait para ve sermaye piyasası alım satım işlemlerini ve buna ilişkin sözleşmelerini, fon varlıklarının 7/4/2001 tarihli ve 24366 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu (Kanun) ve 28/2/2002 tarihli ve 24681 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik (Yönetmelik) hükümlerine uygun olarak saklanıp saklanmadığı açısından incelemiş bulunuyoruz. İncelememiz aşağıdaki hususların da test edilmesini içermiştir.

1. Saklayıcının kasasında bulunan para ve sermaye piyasası araçlarının, emeklilik şirketi veya fon kurulunun önceden haberi olmaksızın yerinde tespiti ve mutabakatı,
2. Kaydi ortamda tutulan para ve sermaye piyasası araçlarının kayıtları tutan kuruluşlardan teyit edilmesi,
3. Ödünç menkul kıymet işlemleri konusunda taraflardan teyit alınması,
4. Fon hesabından yapılan ödeme ve virman işlemlerinin kontrolü,
5. Fon portföyündeki menkul kıymetler üzerindeki hakların portföy yönetim şirketinin talimatı çerçevesinde kullanılıp kullanılmadığının tespiti,
6. Fon paylarının katılımcı bazında tutulup tutulmadığı ve katılımcılara fon hesaplarında yatırıma yönlendirilecek katkı payı tutarı ile bunlara karşılık gelen pay sayılarını fon bazında izleme imkanı sağlanıp sağlanmadığının kontrolü,
7. Fon hesaplarında yatırıma yönlendirilecek ve Şirket tarafından bildirilen katılımcı katkı paylarının fona aktarımında pay sayısının doğru hesaplanıp hesaplanmadığının kontrolü,
8. Şirket ve portföy yönetim şirketi tarafından fon hesaplarından, bireysel emeklilik sistemi dışına Yönetmeliğin 18 inci maddesinde belirtilen durumlar dışında harcama yapılıp yapılmadığının kontrolü.

Görüşümüze göre Emeklilik Yatırım Fonunun .../.../20.....- .../.../20..... döneminde varlıkları Kanun ve Yönetmelik hükümleri çerçevesinde saklanmaktadır.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Emeklilik Şirketinin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

(Düzenleme yeri ve tarihi)

DENETİM KURULUŞUNUN UNVANI
Sorumlu Ortak Başdenetçinin Ad ve İmzası "

**FONUN İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DURUMUNA İLİŞKİN
OLUMLU GÖRÜŞ ÖRNEĞİ**

(Emeklilik Yatırım Fonları İçin)

..... EMEKLİLİK YATIRIM FONUNUN İÇ KONTROL SİSTEMİNİN
.../.../20..... TARİHİNDEKİ DURUMUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ

..... Emeklilik Yatırım Fonunun iç kontrol sistemini 28/2/2002 tarihli ve 24681 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 14 üncü maddesinde belirtilen asgari esas ve usuller çerçevesinde .../.../20..... tarihinde incelemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre Emeklilik Yatırım Fonunun iç kontrol sistemi, Yönetmeliğin 14 üncü maddesinde belirtilen asgari esas ve usulleri içermektedir.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Emeklilik Şirketinin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

(Düzenleme yeri ve tarihi)

DENETİM KURULUŞUNUN UNVANI
Sorumlu Ortak Başdenetçinin Ad ve İmzası ”

**FONUN YATIRIM PERFORMANSI KONUSUNDA KAMUYA AÇIKLANAN
BİLGİLERE İLİŞKİN OLUMLU GÖRÜŞ ÖRNEĞİ**

(Emeklilik Yatırım Fonları İçin)

**..... EMEKLİLİK YATIRIM FONUNUN YATIRIM PERFORMANSI KONUSUNDA
KAMUYA AÇIKLANAN BİLGİLERE İLİŞKİN .../.../.....- .../.../..... DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ**

..... Emeklilik Yatırım Fonunun .../.../.....- .../.../..... dönemine ait ekteki performans sunuş raporunu Sermaye Piyasası Kurulunun performans sunuş standartlarına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde incelemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre yukarıda belirtilen döneme ait performans sunuş raporu Emeklilik Yatırım Fonunun performansını Sermaye Piyasası Kurulunun performans sunuş standartlarına ilişkin düzenlemelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

İncelememiz sadece .../.../.....- .../.../..... dönemine ait performans sunuşunu kapsamaktadır. Bunun dışında kalan dönemler için inceleme yapılmamış ve görüş oluşturulmamıştır.

(Düzenleme yeri ve tarihi)

DENETİM KURULUŞUNUN UNVANI

Sorumlu Ortak Başdenetçinin Ad ve İmzası ”