

**II-14.1 sayılı ‘‘Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği’’ Değişiklik Taslağı**

<b>Mevcut Hali</b>	<b>Değişiklik Önerisi</b>
<p><b>Kapsam</b></p> <p><b>MADDE 2 –</b> (1) Bu Tebliğ, 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde tanımlanan işletmelerin finansal raporlarının hazırlanması ve ilgililere sunulmasında uygulanır.</p> <p>(2) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde tanımlanan işletmeler tarafından, 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 136 ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, özel mevzuatlarına göre belirlenmiş şekil ve esaslar çerçevesinde finansal raporlarını düzenlemeleri, bu Tebliğde öngörülen finansal rapor düzenleme yükümlülüğünün yerine getirilmesi hükmündedir. Söz konusu işletmeler, kendi özel mevzuatlarına aykırı olmamak kaydıyla finansal raporların ilgililere sunulmasında bu Tebliğ hükümlerine tabidirler.</p>	<p><b>Kapsam</b></p> <p><b>MADDE 2 –</b> (1) Bu Tebliğ, 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde tanımlanan işletmelerin finansal raporlarının hazırlanması ve ilgililere sunulmasında uygulanır.</p> <p>(2) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde tanımlanan işletmeler tarafından, 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 136 ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, özel mevzuatlarına göre belirlenmiş şekil ve esaslar çerçevesinde finansal raporlarını düzenlemeleri, bu Tebliğde öngörülen finansal rapor düzenleme yükümlülüğünün yerine getirilmesi hükmündedir. Söz konusu işletmeler, kendi özel mevzuatlarına aykırı olmamak kaydıyla finansal raporların ilgililere sunulmasında bu Tebliğ hükümlerine tabidirler.</p> <p><b><u>(3) Halka açık olmayan ortaklıklar, yurtdışında gerçekleştirdikleri pay dışındaki sermaye piyasası aracı ihraçlarında finansal raporlama yükümlülükleri bakımından bu Tebliğ hükümlerine tabi olmazlar.</u></b></p> <p><b><u>(4) Sermaye piyasası aracının işlem sırası geçici olarak kapatılmış işletmeler, bu Tebliğ kapsamında sermaye piyasası araçları bir borsada</u></b></p>

	<b><u>ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletme kapsamındadır.</u></b>
<b>Tanımlar ve kısaltmalar</b> <b>MADDE 4 – (1)</b> Bu Tebliğde geçen; a) Finansal raporlar: Finansal tablolar, yönetim kurulu faaliyet raporları ve sorumluluk beyanlarından oluşan raporları, b) Finansal tablolar: Dipnotlarıyla birlikte finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu, c) İşletme: Yatırım fonları ile konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları dışında kalan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumlarını, ç) Kanun: 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununu, d) KGK: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu, e) Kurul: Sermaye Piyasası Kurulunu, f) Sorumluluk beyanı: 9 uncu maddede belirtilen beyanı, g) TMS/TFRS: KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları,	<b>Tanımlar ve kısaltmalar</b> <b>MADDE 4 – (1)</b> Bu Tebliğde geçen; <b><u>a) Borsa: 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde tanımlanan borsayı,</u></b> b) Finansal raporlar: Finansal tablolar, yönetim kurulu faaliyet raporları ve sorumluluk beyanlarından oluşan raporları, c) Finansal tablolar: Dipnotlarıyla birlikte finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu, <b><u>ç) İhraççı: 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde tanımlanan ihracıvı,</u></b> d) İşletme: Yatırım fonları ile konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları dışında kalan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumlarını, e) Kanun: 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununu, f) KGK: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu, g) Kurul: Sermaye Piyasası Kurulunu, <b><u>ğ) Sermaye piyasası kurumları: 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (t) bendinde tanımlanan kurumları,</u></b> h) Sorumluluk beyanı: 9 uncu maddede belirtilen beyanı,

<p>ğ) TTK: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu,</p> <p>h) Yönetim kurulu faaliyet raporları: 8 inci maddede tanımlanan raporları, ifade eder.</p>	<p><b><u>i) Teşkilatlanmış diğer pazar yerleri: 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 66'ncı maddesinde belirlenen teşkilatlanmış diğer pazar yerlerini,</u></b></p> <p><b><u>ı) TMS/TFRS: KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları,</u></b></p> <p><b><u>ii) TTK: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu,</u></b></p> <p><b><u>k) Yönetim kurulu faaliyet raporları: 8 inci maddede tanımlanan raporları, ifade eder.</u></b></p>
<p><b>Ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülüğü</b></p> <p><b>MADDE 7 – (1) <del>İhraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören ortaklıklar, yatırım kuruluşları, yatırım ortaklıkları, portföy yönetim şirketleri, ipotek finansmanı kuruluşları ve varlık kiralama şirketleri bu Tebliğde düzenlenen esaslara uygun olarak 3, 6 ve 9 aylık dönemler itibariyle ara dönem finansal rapor düzenlemekle yükümlüdürler.</del></b></p> <p>(2) Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan yatırım ortaklıkları, ara dönem konsolide finansal tabloları ile birlikte</p>	<p><b>Ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülüğü</b></p> <p><b>MADDE 7 – (1) <u>Aşağıdaki işletmeler bu Tebliğde düzenlenen esaslara uygun olarak 3, 6 ve 9 aylık dönemler itibariyle ara dönem finansal rapor düzenlemekle yükümlüdürler.</u></b></p> <p><b><u>a) İhraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören ortaklıklar,</u></b></p> <p><b><u>b) Yatırım kuruluşları,</u></b></p> <p><b><u>c) Yatırım ortaklıkları,</u></b></p> <p><b><u>c) Portföy yönetim şirketleri ve</u></b></p> <p><b><u>d) İpotek finansmanı kuruluşları</u></b></p>

<p>ara dönem bireysel finansal tablolarını da hazırlamakla yükümlüdürler.</p>	<p>(2) Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan yatırım ortaklıkları, ara dönem konsolide finansal tabloları ile birlikte ara dönem bireysel finansal tablolarını da hazırlamakla yükümlüdürler.</p>
<p><b>Finansal raporların kamuya açıklanmasında usul</b></p> <p><b>MADDE 12 – (1)</b> Bu Tebliğ kapsamında kamuya yapılacak açıklamaların;</p> <p>a) Bağımsız denetimden geçmiş finansal raporlar için, bağımsız denetim raporuyla birlikte, bağımsız denetim kuruluşunu temsil ve ilzama yetkili kişinin imzasını taşıyan bir yazı ekinde işletmeye ulaştığı ve aynı gün yönetim kurulunca kamuya açıklanmak üzere kararın alındığı,</p> <p>b) Bağımsız denetimden geçmemiş finansal raporlar için ise, işletme yönetim kurulu tarafından finansal raporların kabulüne dair kararın alındığı,</p> <p>tarihi izleyen ilk iş günü sonuna kadar yapılması gerekir.</p> <p>(2) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmelerin, bu Tebliğ kapsamında kamuya yapacakları açıklamaları, ilgili günün son seans kapanışı sonrasında yapmaları zorunludur.</p> <p>(3) 10 uncu ve 11 inci maddelerde yer alan sürelerle uyulmak kaydıyla finansal tabloların yönetim kurulu faaliyet raporundan önce kamuya açıklanması mümkündür. Bu takdirde hem finansal tablolar</p>	<p><b>Finansal raporların <u>Kurula bildiri mi</u> ve kamuya açıklanmasında usul</b></p> <p><b>MADDE 12 – (1)</b> Bu Tebliğ kapsamında <b><u>Kurula yapılacak bildirimlerin ve</u></b> kamuya yapılacak açıklamaların;</p> <p>a) Bağımsız denetimden geçmiş finansal raporlar için, bağımsız denetim raporuyla birlikte, bağımsız denetim kuruluşunu temsil ve ilzama yetkili kişinin imzasını taşıyan bir yazı ekinde işletmeye ulaştığı ve aynı gün yönetim kurulunca kamuya açıklanmak <b><u>veya Kurula bildirilmek</u></b> üzere kararın alındığı,</p> <p>b) Bağımsız denetimden geçmemiş finansal raporlar için ise, işletme yönetim kurulu tarafından finansal raporların kabulüne dair kararın alındığı,</p> <p>tarihi izleyen ilk iş günü sonuna kadar yapılması gerekir.</p> <p>(2) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmelerin, bu Tebliğ kapsamında kamuya yapacakları açıklamaları, ilgili günün son seans kapanışı sonrasında yapmaları zorunludur.</p> <p>(3) 10 uncu ve 11 inci maddelerde yer alan sürelerle uyulmak kaydıyla finansal tabloların yönetim kurulu faaliyet raporundan önce kamuya açıklanması <b><u>veya Kurula bildirilmesi</u></b> mümkündür. Bu takdirde hem finansal tablolar hem de yönetim kurulu faaliyet raporu için ayrı ayrı yönetim kurulu kararı alınması</p>

hem de yönetim kurulu faaliyet raporu için ayrı ayrı yönetim kurulu kararı alınması ve 9 uncu madde çerçevesinde ayrı ayrı sorumluluk beyanı düzenlenmesi gerekmektedir.

(4) Bağlı ortaklık, iş ortaklığı veya iştirak niteliğinde bulunan işletmeler, finansal raporlarını, bu Tebliğde belirtilen süreler içinde kalmak kaydıyla, ana ortaklığı, ortak girişimcisi veya yatırımcı şirketi ile aynı anda veya daha önce kamuya duyururlar.

(5) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler ile sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görsün veya görmesin yatırım ortaklıkları ve yatırım kuruluşlarının, finansal raporlarını Kurulca belirlenen esaslara uygun olarak Kamuyu Aydınlatma Platformuna göndermek suretiyle kamuya açıklamaları zorunludur. Bunların dışında kalan diğer işletmelerin finansal raporları, Kurulun özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde Kurula bildirilir ve bu bildirimler Kurulca kamuya açıklanır.

ve 9 uncu madde çerçevesinde ayrı ayrı sorumluluk beyanı düzenlenmesi gerekmektedir.

(4) Bağlı ortaklık, iş ortaklığı veya iştirak niteliğinde bulunan işletmeler, finansal raporlarını, bu Tebliğde belirtilen süreler içinde kalmak kaydıyla, ana ortaklığı, ortak girişimcisi veya yatırımcı şirketi ile aynı anda veya daha önce kamuya duyururlar **veya Kurula bildirirler. Ancak, ana ortaklığı, ortak girişimcisi veya yatırımcı şirketi vurtdışında yerleşik olan işletmeler, ana ortaklığı ile aynı anda veya öncesinde finansal raporlarını kamuya açıklayamaması veya Kurula bildirememesi durumunda,**

**a) Bu Tebliğ esaslarına uygun olarak düzenlenmiş dipnotları hariç finansal durum tablosu ile kapsamlı gelir tablosunu ve varsa vurtdışında yerleşik şirketin finansal raporlarında doğrudan işletme hakkında verilen önemli bilgileri, bağımsız denetimden geçip geçmediği hususunu da belirtmek suretiyle bu Tebliğin 9 uncu maddesi kapsamında sorumluluk beyanı ile birlikte kamuya açıklar veya Kurula bildirir. Yapılacak açıklama veya bildirim, vurtdışında yerleşik şirketin finansal raporlarının açıklandığı yeri ve yapılan açıklamaya nasıl ulaşılabileceği hususunu da içermelidir.**

**b) Yayımlanan bu tablolar ile sonrasında bu Tebliğ'e uygun olarak kamuya duyurulan veya Kurula bildirilen tam set ve varsa bağımsız denetimden geçmiş finansal raporlar arasında önemli farklılıkların olması halinde bu farklılıklara ilişkin olarak dipnotlarda açıklama yapılır.**

(5) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler ile sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görsün veya görmesin yatırım ortaklıkları, **portföy yönetim şirketleri** ve yatırım kuruluşlarının, finansal raporlarını Kurulca belirlenen esaslara uygun olarak Kamuyu Aydınlatma Platformuna göndermek suretiyle kamuya açıklamaları zorunludur.

**(6) Pay dışındaki sermaye piyasası araçlarını halka arz edilmeksizin satılmak üzere ihraç eden halka açık olmayan işletmeler, yatırımcılar arasında eşitsizliğe yol açmamak kavdıyla, kendileri tarafından belirlenecek ve ihraç belgesinde yer verilecek bir yöntem dahilinde yatırımcıların finansal raporlara erişimini sağlayabilirler. Bu durum, beşinci fıkrada ve Tebliğin 14 üncü maddesinde öngörülen finansal raporların kamuya açıklanmasına ve ilanına ilişkin yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmündedir. Belirlenen yöntemin güven ve açıklık içinde uygulanmasından işletme ile kusurlarına ve durumun gereklerine göre işletmenin yönetim kurulu üyeleri sorumludur.**

**(7) Sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görmeyen halka açık ortaklıkların finansal raporları, Kurulun özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde Kurula bildirilir ve bu bildirimler Kurulca kamuya açıklanır.**

**(8) Bağımsız denetim kuruluşları, gayrimenkul değerlendirme kuruluşları, derecelendirme kuruluşları, ipotek finansmanı kuruluşları,**

varlık kiralama şirketleri, merkezî takas kuruluşları, merkezî saklama kuruluşları, veri depolama kuruluşları ile kuruluş ve faaliyet esasları Kurulca belirlenen diğer sermaye piyasası kurumları finansal raporlarını Kurulca belirlenen esaslar çerçevesinde Kurula bildirirler. Kurul gerekli görmesi durumunda anılan raporları kamuya açıklar. Ancak anılan sermaye piyasası kurumları, ihracçı niteliğini kazanması durumunda kamuya açıklama yükümlülükleri bakımından ihracçıların tabi olduğu esaslara uymak zorundadır.

(9) İşletmeler tarafından kamuya açıklanan finansal raporların düzeltilmesi durumunda, bu madde ile Tebliğin 9 ve 21 inci maddelerinde belirtilen esaslara kıyasen uyulur.

#### **Finansal raporların ilanı**

**MADDE 14 – (1)** İşletmeler, yıllık ve ara dönem finansal raporlarını, finansal rapor kullanıcıları tarafından kolaylıkla ulaşılabilecek şekilde, kamuya açıklandıktan sonra kendilerine ait internet sitelerinde yayımlamak zorundadırlar. Bu bilgilerin, ilgili internet sitesinde en az 5 yıl süreyle kamuya açık tutulması zorunludur. İşletmeye ait birden fazla internet sitesinin bulunması durumunda, açıklama için kamuoyunca en çok bilinen internet sitesi kullanılır.

(2) Yıllık finansal raporlarını, olağan genel kurulları öncesi kamuya açıklayan işletmelerin, bu raporlarda yer alan finansal tablolar

#### **Finansal raporların ilanı**

**MADDE 14 – (1)** Finansal raporlarını Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda kamuya açıklayan işletmeler, yıllık ve ara dönem finansal raporlarını, finansal rapor kullanıcıları tarafından kolaylıkla ulaşılabilecek şekilde, kamuya açıklandıktan sonra kendilerine ait internet sitelerinde yayımlamak zorundadırlar. Bu bilgilerin, ilgili internet sitesinde en az 5 yıl süreyle kamuya açık tutulması zorunludur. İşletmeye ait birden fazla internet sitesinin bulunması durumunda, açıklama için kamuoyunca en çok bilinen internet sitesi kullanılır. Payları borsada veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görmeyen halka açık ortaklıklardan TTK uyarınca veya

<p>ile genel kurulda kabul edilen finansal tablolar arasında fark bulunması halinde, genel kurulda kabul edilen finansal tablolarını birinci fıkra kapsamında tekrar yayımlamaları zorunludur. Ancak bu hüküm, genel kurulun bu Tebliğde belirtilen hükümlere aykırı karar almasına yol açacak şekilde uygulanamaz.</p>	<p><b><u>İhtiyari olarak internet sitesi bulunanlar da belirtilen ilan yükümlülüklerine uymak zorundadırlar.</u></b></p> <p>(2) Yıllık finansal raporlarını, olağan genel kurulları öncesi kamuya açıklayan işletmelerin, bu raporlarda yer alan finansal tablolar ile genel kurulda kabul edilen finansal tablolar arasında fark bulunması halinde, genel kurulda kabul edilen finansal tablolarını birinci fıkra <b><u>ile bu Tebliğin 12 nci maddesi hükümleri kapsamında, ancak bağımsız denetimden geçirilmeksizin tekrar kamuya açıklamaları veya Kurula bildirmeleri</u></b> zorunludur. Ancak bu hüküm, genel kurulun bu Tebliğde belirtilen hükümlere aykırı karar almasına yol açacak şekilde uygulanamaz.</p>
<p><b>Muafiyetler</b></p> <p><b>MADDE 22 – (1)</b> Aşağıda sayılan işletmeler, bu Tebliğ kapsamında ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülüğünden muafırlar;</p> <p>a) İşlem sıraları 30 iş gününden fazla süre ile durdurulan işletmeler,</p> <p>b) Borsa kotundan sürekli olarak çıkarılan işletmeler,</p> <p>c) Faaliyetleri geçici durdurulan sermaye piyasası kurumları,</p> <p>ç) Tasfiye halinde bulunan işletmeler ile,</p> <p>d) Halka arz edilmeksizin pay dışında sermaye piyasası aracı ihraç edenler.</p>	



(2) Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemeleri kapsamında payları Gelişen İşletmeler Piyasası Listesinde yer alan işletmeler ile 11/2/2012 tarihli ve 28201 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Payları Serbest İşlem Platformunda İşlem Görecek Halka Açık Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslar Tebliği (Seri: IV, No: 58) kapsamında payları Serbest İşlem Platformunda işlem gören işletmeler, 3 ve 9 aylık ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülüğünden muaftır.

(3) Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemeleri kapsamında payları Gelişen İşletmeler Piyasası Listesinde yer alan işletmeler, Payları Serbest İşlem Platformunda İşlem Görecek Halka Açık Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslar Tebliği (Seri: IV, No:58) kapsamında payları Serbest İşlem Platformunda işlem gören işletmeler, varlık kiralama şirketleri ile sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya diğer teşkilatlanmış pazar yerlerinde işlem görmeyen yatırım kuruluşları ara dönem faaliyet raporu düzenleme yükümlülüğünden muaftırlar.

**Tasfiye halindeki işletmeler**

**MADDE 22/A - (1) İflas ya da başka bir sona erme halinin oluşması sonucunda tasfiyeye giren işletmelerin 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ve TTK hükümleri çerçevesinde tasfiyeye ilişkin mevzuatta öngörülen finansal**

**rapor yerine geçen belgelerin düzenlenmesi bu Tebliğ çerçevesinde finansal rapor hazırlama yükümlülüklerinin yerine getirilmesi hükmündedir.**

**(2) Birinci fıkra uyarınca hazırlanan finansal rapor yerine geçen belgelerin kamuya duyurulmasında bu Tebliğin 12 nci maddesinin yedinci fıkrası hükümlerine uyulur.**

**(3) Tasfiye halindeki işletmeler, internet siteleri bulunması halinde, finansal rapor yerine geçen belgelerini, bu Tebliğin 14 üncü maddesi kapsamında ilan ederler.**

## **BEŞİNCİ BÖLÜM**

### **Çeşitli ve Son Hükümler**

#### **Yürürlükten kaldırılan tebliğler**

**MADDE 23 – (1)** 26/7/1989 tarihli ve 20233 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Sermaye Piyasasında Ara Mali Tablolara İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğ (Seri:XI, No:3), 29/12/1989 tarihli ve 20387 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğe Ek Tebliğ (Seri:XI, No: 5), 27/8/2001 tarihli ve 24506 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinin Muhasebesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (Seri:XI, No:19), 13/11/2001 tarihli ve 24582 sayılı Resmî

#### **Yürürlükten kaldırılan tebliğler**

**MADDE 23 – (1) 29/1/1989 tarihli ve 20064 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğ (Seri:XI, No:1),** 26/7/1989 tarihli ve 20233 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Sermaye Piyasasında Ara Mali Tablolara İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğ (Seri:XI, No:3), 29/12/1989 tarihli ve 20387 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğe Ek Tebliğ (Seri:XI, No: 5), 27/8/2001 tarihli ve 24506 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinin Muhasebesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ

<p>Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Konsolide Mali Tablolara ve İştiraklerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (Seri:XI:,No:21), 9/4/2008 tarihli ve 26842 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (Seri:XI, No:29), 18/2/1992 tarihli ve 21146 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Ortaklık ve Kuruluşların Mali Tablo ve Rapor Düzenleme, Kamuya Duyurma ve Bağımsız Denetleme Yükümlülüklerinin Belirlenmesine İlişkin Genel Açıklama Tebliği (Seri:XII, No:1) yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p>(Seri:XI, No:19), 13/11/2001 tarihli ve 24582 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Konsolide Mali Tablolara ve İştiraklerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (Seri:XI:,No:21), 9/4/2008 tarihli ve 26842 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (Seri:XI, No:29), 18/2/1992 tarihli ve 21146 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Ortaklık ve Kuruluşların Mali Tablo ve Rapor Düzenleme, Kamuya Duyurma ve Bağımsız Denetleme Yükümlülüklerinin Belirlenmesine İlişkin Genel Açıklama Tebliği (Seri:XII, No:1) yürürlükten kaldırılmıştır.</p>
<p><b>Payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıkların finansal tabloların hazırlanmasında esas alınacak standartlar</b></p> <p><b>GEÇİCİ MADDE 2 – (1)</b> Payları borsada işlem görmeyen ancak Kanun’un 16 ncı maddesinin birinci fıkrası uyarınca halka açık sayılan ortaklıklardan, 23/1/2013 tarihli ve 28537 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2012/4213 sayılı “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı”nın ekinde yer alan II sayılı Liste’nin 5 inci maddesinde düzenlenen limitlerin altında kalanlar, iki yıl içerisinde paylarının borsada işlem</p>	<p><b>Payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıkların finansal tabloların hazırlanmasında esas alınacak standartlar</b></p> <p><b>GEÇİCİ MADDE 2 – (1)</b> Payları borsada işlem görmeyen ancak Kanun’un 16 ncı maddesinin birinci fıkrası uyarınca halka açık sayılan ortaklıklardan, 23/1/2013 tarihli ve 28537 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2012/4213 sayılı “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı”nın ekinde yer alan II sayılı Liste’nin 5 inci maddesinde düzenlenen limitlerin altında kalanlar, iki yıl içerisinde paylarının borsada işlem görmesi için başvuru yapana kadar geçen sürede, <b><u>finansal tabloların hazırlanmasında esas alınacak standartlar bakımından</u></b> bu Tebliğ</p>

görmesi için başvuru yapana kadar geçen sürede, bu Tebliğ hükümlerine tabi değildirler.

(2) Birinci fıkrada belirtilen ortaklıklar, isteğe bağlı olarak bu Tebliğ hükümlerine uygun finansal rapor düzenleyebilirler.

hükümlerine tabi değildirler. **Bu ortaklıklar finansal tabloların hazırlanmasında esas alınacak standartlar bakımından TTK'nın 88 inci ve Geçici 1 inci maddeleri çerçevesinde KGK tarafından belirlenen esaslara tabidirler.**

**(2) Birinci fıkrada belirtilen ortaklıklar, isteğe bağlı olarak bu Tebliğin 5 inci maddesi hükümlerine uygun finansal tablo düzenleyebilirler. Finansal tablolarını bu şekilde hazırlamayı seçen ortaklıklar, makul bir gerekçeleri bulunmadığı sürece uyguladıkları standartları değiştiremezler.**