

**TEBLİĞ**

Sermaye Piyasası Kurulundan:

**SERMAYE PİYASASINDA FİNANŞAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR  
TEBLİĞİ (II-14.1)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ  
(II-14.1.a)**

**MADDE 1** – 13/6/2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1)’nin 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “(c)” ibaresi “(d)” olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 2** – Aynı Tebliğin 2 nci maddesinin birinci ve ikinci fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“(1) Bu Tebliğ, 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde tanımlanan işletmelerin finansal raporlarının hazırlanması ve ilgililere sunulmasında uygulanır.

(2) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde tanımlanan işletmelerden, Kanunun 136 ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktoring 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 tabidir.”

“(3) Sermaye piyasası aracının işlem sırası geçici olarak durdurulan işletmeler, bu Tebliğin uygulaması bakımından sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletme olarak kabul edilir.

(4) Pay dışındaki sermaye piyasası araçlarını yurt içinde ihraç eden halka açık olmayan işletmeler, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçlarının itfa tarihine kadar bu Tebliğ hükümlerine tabidir. Bu hükmün uygulanmasında ilgili finansal raporun kamuya açıklanmasına ilişkin son bildirim tarihi dikkate alınır.

(5) İhraç belgesinin veya izahnamesinin geçerlilik süresi bulunmasına karşın, ilgili finansal raporların kamuya açıklanmasına ilişkin son bildirim tarihi itibarıyla tedavülde sermaye piyasası aracı bulunmayan halka açık olmayan işletmeler, onaylı ihraç belgesi veya izahnamesinin geçerlilik süresi boyunca bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

(6) Halka açık olmayan ortaklıkların, münhasıran yurt dışında gerçekleştirecekleri pay dışındaki sermaye piyasası aracı ihraçlarında, finansal raporlama yükümlülükleri bakımından bu Tebliğ hükümleri uygulanmaz. Halka açık ortaklık statüsünün kazanılmasına ilişkin Kanunun 16 ncı maddesi hükümleri saklıdır.”

**MADDE 3** – Aynı Tebliğin 4 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 4** – (1) Bu Tebliğde geçen;

a) Borsa: Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde tanımlanan borsayı,  
b) Finansal raporlar: Finansal tablolar, yönetim kurulu faaliyet raporları ve sorumluluk beyanlarından oluşan raporları,

c) Finansal tablolar: Dipnotlarıyla birlikte finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu,

ç) İhraççı: Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde tanımlanan ihraççıyı,

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) KAP: Kamuyu Aydınlatma Platformunu,

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

ğ) Kurul: Sermaye Piyasası Kurulunu,

h) Sermaye piyasası kurumları: Kanunun 35 inci maddesinde sayılan kurumları,

ı) Sorumluluk beyanı: 9 uncu maddede belirtilen beyanı,

i) Teşkilatlanmış diğer pazar yerleri: Kanunun 66 ncı maddesinde düzenlenen teşkilatlanmış diğer pazar yerlerini,

j) TMS/TFRS: KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe

Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları,  
k) TTK: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu,  
l) Yönetim kurulu faaliyet raporları: 8 inci maddede tanımlanan raporları,  
ifade eder.”

**MADDE 4** – Aynı Tebliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Aşağıdaki işletmeler bu Tebliğde düzenlenen esaslara uygun olarak 3, 6 ve 9 aylık dönemler itibarıyla ara dönem finansal rapor düzenlemekle yükümlüdürler.

- a) İhraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler,
- b) Yatırım kuruluşları,
- c) Yatırım ortaklıkları,
- ç) Portföy yönetim şirketleri,
- d) İpotek finansmanı kuruluşları.”

**MADDE 5** – Aynı Tebliğin 10 uncu maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“Yıllık finansal raporların bildiriminde süreler**

**MADDE 10** – (1) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler, yıllık finansal raporlarıyla bunlara ilişkin Kurulun bağımsız denetim düzenlemelerinde öngörülen bağımsız denetim raporlarını;

- a) Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunmadığı durumlarda, hesap dönemlerinin bitimini izleyen 60 gün,
- b) Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunduğu durumlarda, hesap dönemlerinin bitimini izleyen 70 gün içinde 12 ve 12/A maddelerinde belirlenen usullere uygun olarak bildirir.

(2) Halka açık ortaklıklar, yıllık finansal raporlarıyla bunlara ilişkin Kurulun bağımsız denetim düzenlemelerinde öngörülen bağımsız denetim raporlarını, söz konusu finansal raporların görüşüleceği genel kurul tarihinden en az 3 hafta önce, bunların dışında kalan diğer işletmeler ise TTK'nın 437 nci maddesinde belirlenen süreye uymak suretiyle 12 ve 12/A maddelerinde belirlenen usullere uygun olarak bildirir. Ancak her halükarda, yıllık finansal raporlar ilgili hesap döneminin bitimini takip eden üçüncü ayın sonuna kadar bildirilir.

(3) Finansal raporların son bildirim gününün resmi tatil gününe denk gelmesi halinde, resmi tatil gününü takip eden ilk iş günü, son bildirim tarihidir.

(4) Konsolide finansal tablo hazırlamakla yükümlü yatırım ortaklıkları, yıllık bireysel finansal tablolarını yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte bildirmekle yükümlüdürler.

(5) 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamına giren işletmeler, yıllık finansal raporlarının bildiriminde, kendi özel mevzuatında bu maddede düzenlenmiş olan sürelerden daha kısa süreler düzenlenmiş olması halinde, söz konusu süreler; aksi takdirde bu maddede düzenlenen sürelerle uymakla yükümlüdürler. Bu işletmeler tarafından konsolide yıllık finansal tablolar yanında özel mevzuatları gereği bireysel yıllık finansal tabloların da hazırlanması durumunda, finansal raporların bildiriminde konsolide yıllık finansal tablolara ilişkin sürelerle uyulur.”

**MADDE 6** – Aynı Tebliğin 11 inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“Ara dönem finansal raporların bildiriminde süreler**

**MADDE 11** – (1) İşletmeler, ara dönem finansal raporlarını,

- a) Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunmadığı durumlarda, ilgili ara dönemin bitimini izleyen 30 gün,
- b) Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunduğu durumlarda, ilgili ara dönemin bitimini izleyen 40 gün içinde 12 ve 12/A maddelerinde belirlenen usullere uygun olarak bildirir.

(2) Ara dönem finansal tabloların, Kurulun bağımsız denetim düzenlemelerine göre sınırlı bağımsız denetime (incelemeye) tabi olduğu hallerde, birinci fıkrada düzenlenen sürelerle; sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler için 10 gün, diğer işletmeler için ise 15 gün eklenir.

(3) Finansal raporların son bildirim gününün resmi tatil gününe denk gelmesi halinde,

resmi tatil gününü takip eden ilk iş günü, son bildirim tarihidir.

(4) Konsolide finansal tablo hazırlamakla yükümlü yatırım ortaklıkları, ara dönem bireysel finansal tablolarını ara dönem konsolide finansal tabloları ile birlikte bildirmekle yükümlüdürler.

(5) 2 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamına giren işletmeler, ara dönem finansal raporlarının bildiriminde, kendi özel mevzuatında bu maddede düzenlenmiş olan sürelerden daha kısa süreler düzenlenmiş olması halinde, söz konusu süreler; aksi takdirde bu maddede düzenlenen sürelerle uymakla yükümlüdürler. Bu işletmeler tarafından konsolide ara dönem finansal tablolar yanında özel mevzuatları gereği bireysel ara dönem finansal tabloların da hazırlanması durumunda, finansal raporların bildiriminde konsolide ara dönem finansal tablolara ilişkin sürelerle uyulur.”

**MADDE 7** – Aynı Tebliğin 12 nci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“Finansal raporların bildirim ve kamuya açıklanması**

**MADDE 12** – (1) Aşağıdaki işletmeler, finansal raporlarını kamuya açıklanmak üzere KAP’a bildirir.

a) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler,

b) Portföy yönetim şirketleri,

c) Yatırım kuruluşları.

(2) Aşağıdaki işletmeler, finansal raporlarını Kurula bildirmekle yükümlüdür.

a) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görmeyen halka açık ortaklıklar,

b) Sermaye piyasası araçlarını sadece nitelikli yatırımcılara satan ve sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görmeyen işletmeler,

c) Pay dışındaki sermaye piyasası araçlarını tahsisli olarak ihraç eden halka açık olmayan işletmeler,

ç) Paylarını halka arz etmek veya nitelikli yatırımcılara satmak üzere kurulmuş veya dönüşmüş olan ancak paylarının halka arzını veya nitelikli yatırımcılara satışını henüz gerçekleştirmemiş yatırım ortaklıkları,

d) Varlık kiralama şirketleri,

e) Bağımsız denetim kuruluşları,

f) Gayrimenkul değerlendirme kuruluşları,

g) Derecelendirme kuruluşları,

ğ) İpotek finansmanı kuruluşları,

h) Merkezi takas kuruluşları,

ı) Merkezi saklama kuruluşları,

i) Veri depolama kuruluşları,

j) Kuruluş ve faaliyet esasları Kurulca belirlenen diğer sermaye piyasası kurumları.

(3) İkinci fıkrada yer alan işletmeler, sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görmesi durumunda ve bu niteliği taşıdıkları süre boyunca bildirim yükümlülükleri bakımından sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmelerin tabi olduğu esaslara uymak zorundadır.

(4) İkinci fıkranın (b) ve (c) bentlerinde yer alan işletmelerin, tüm ihraçları itfa edilene kadar yatırımcılar arasında eşitsizliğe yol açmamak kaydıyla, kendileri tarafından belirlenen ve ihraç belgesinde yer verilen bir yöntem dahilinde yatırımcılarının finansal raporlara erişimini sağlamaları gerekmektedir. Bu işletmeler, finansal raporlarını KAP’a bildirmeyi de tercih edebilirler. Bu durumda, bu Tebliğde düzenlenen finansal raporların bildirim yükümlülüklerini yerine getirmiş sayılırlar.

(5) Kurul, ikinci fıkranın (a) bendinde yer alan işletmelerin finansal raporlarını internet sitesinde kamuya açıklar. İkinci fıkrada yer alan diğer işletmelerin finansal raporlarından gerekli görülenler Kurul tarafından internet sitesinde kamuya açıklanır.”

**MADDE 8** – Aynı Tebliğ 12 nci maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

**“Finansal raporların bildiriminde usul**

**MADDE 12/A** – (1) Bu Tebliğ kapsamında KAP’a veya Kurula yapılacak finansal rapor

bildirimlerinin;

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 finansal raporların kabulüne ve bildirimine dair yönetim kurulu kararının alındığı,

b) Bağımsız denetimden geçmemiş finansal raporlar için ise, finansal raporların kabulüne ve bildirimine dair yönetim kurulu kararının alındığı, tarihi izleyen ilk iş günü sonuna kadar yapılması gerekir.

(2) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmelerin, bu Tebliğ kapsamında kamuya açıklanmak üzere KAP'a yapacakları bildirimleri, seans saatleri dışında yapmaları zorunludur.

(3) 12 nci madde kapsamında yapılacak finansal rapor bildirimlerinde, 10 uncu ve 11 inci maddelerde yer alan sürelerle uyulmak kaydıyla finansal tabloların yönetim kurulu faaliyet raporundan önce bildirimini mümkündür. Bu takdirde hem finansal tablolar 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 işletmelerin, finansal raporlarını, bu Tebliğde belirtilen süreler içinde kalmak kaydıyla, ana ortaklığı, ortak girişimcisi veya yatırımcı şirketi ile aynı anda veya daha önce 12 nci ve bu madde kapsamında bildirmeleri esastır. Ana ortaklığı, ortak girişimcisi veya yatırımcı şirketi yurt dışında yerleşik olan işletmeler, finansal rapor bildirimlerini ana ortaklığı ile aynı anda veya öncesinde yapamamaları durumunda aşağıdaki esaslara uyar:

a) Bu Tebliğ esaslarına uygun olarak düzenlenmiş dipnotları hariç finansal durum tablosu ile kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu ve varsa yurt dışında yerleşik şirketin finansal raporlarında doğrudan işletme hakkında verilen yatırımcıların yatırım kararını etkileyebilecek bilgileri, bağımsız denetimden geçip geçmediği hususu ve aynı anda veya öncesinde açıklanamamasının gerekçesini de belirtmek suretiyle açıklanan bilgilerle sınırlı olacak şekilde 9 uncu madde uyarınca hazırlanan sorumluluk beyanı ile birlikte 12 nci ve bu madde kapsamında bildirir. Yapılacak açıklama veya bildirim, yurt dışında yerleşik şirketin finansal raporlarının açıklandığı yeri ve yapılan açıklamaya nasıl ulaşılabileceği hususunu da içermelidir.

b) (a) bendi kapsamında yapılan bildirimle ilgili finansal tablolar ile sonrasında 12 nci ve bu madde kapsamında bildirilen finansal raporlar arasında önemli farklılıkların olması halinde bu farklılıklara ilişkin olarak dipnotlarda açıklama yapılır. Ayrıca konuya ilişkin olarak Kurulun özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde de açıklama yapılır.

(5) İşletmeler tarafından bu Tebliğ kapsamında bildirim yapılan finansal raporların düzeltilmesi durumunda, bu madde ile 9, 12, 14 ve 21 inci maddelerde belirtilen esaslar kıyasen uygulanır.

(6) Bu Tebliğ kapsamında bildirim yapılan finansal raporlar ile genel kurulda kabul edilen finansal raporlar arasında fark bulunması halinde, bağımsız denetim raporunun ve sorumluluk beyanının yeniden düzenlenmesi beklenmeksizin genel kurulda kabul edilen finansal raporların bu madde ile 12 ve 14 üncü madde hükümleri kapsamında, tekrar bildirim ve ilanı zorunludur. Ancak bu hüküm, genel kurulun bu Tebliğde belirtilen hükümlere aykırı karar almasına yol açacak şekilde uygulanamaz.”

**MADDE 9** – Aynı Tebliğin 14 üncü maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“Finansal raporların internet sitesinde ilanı**

**MADDE 14** – (1) Finansal raporlarını kamuya açıklanmak üzere KAP'a bildiren işletmeler, yıllık ve ara dönem finansal raporlarını, finansal rapor kullanıcıları tarafından kolaylıkla ulaşılabilecek şekilde, kamuya açıklandıktan sonra kendilerine ait internet sitelerinde ilan etmek zorundadır. Bu bilgilerin sözkonusu internet sitelerinde en az 5 yıl süreyle kamuya açık tutulması zorunludur.

(2) Birinci fıkrada yer verilen işletmelerin birden fazla internet sitesinin bulunması durumunda, finansal raporlar tescil edilen internet sitesinde zorunlu, diğer internet sitelerinde ise ihtiyari olarak ilan edilir. Tescil edilen internet sitesinde, finansal raporların ilan edildiği diğer internet sitelerinin bağlantı adreslerine yer verilir.

(3) Payları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görmeyen

halka açık ortaklıkların, TTK'nın ilgili hükümleri uyarınca zorunlu veya ihtiyari olarak internet sitelerinin bulunması durumunda, bu maddede belirtilen ilan yükümlülüklerine uymaları zorunludur.”

**MADDE 10** – Aynı Tebliğin 15 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 15** – (1) Halka açık ortaklıkların yıllık finansal raporları ve ilgili bağımsız denetim raporları, genel kurul toplantılarından en az üç hafta önce ortakların incelemesine sunulur. Bu amaçla, yıllık finansal raporlar ile ilgili bağımsız denetim raporunun yeterli sayıda bastırılarak ortaklık merkez ve şubelerinde hazır bulundurulması ve isteyen ortaklara gönderilmesi zorunludur. Bu durumda, dileyen ortaklıklar söz konusu raporları talep eden ortaklardan basım ve ulaştırma maliyetlerinin bedelini isteyebilirler.

(2) Halka açık ortaklıklar dışındaki işletmeler hakkında TTK'nın 437 nci maddesi uygulanır.”

**MADDE 11** – Aynı Tebliğin 22 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 22** – (1) İlgili ara dönem finansal raporlarının son bildirim tarihi itibarıyla aşağıdaki kategorilerden herhangi birine giren işletmeler, bu Tebliğ kapsamında ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülüğünden muaftırlar:

a) Sermaye piyasası araçlarının işlem sıraları 30 günden fazla süre ile durdurulan işletmeler,

b) Sermaye piyasası araçları borsa kotundan sürekli olarak çıkarılan işletmeler,

c) Faaliyetleri geçici durdurulan sermaye piyasası kurumları,

ç) Tasfiye halinde bulunan işletmeler.

(2) Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemeleri kapsamında payları Gelişen İşletmeler Pazarı ile Piyasa Öncesi İşlem Platformunda işlem gören işletmeler, sermaye piyasası araçları borsanın ilgili pazarında sadece nitelikli yatırımcılar arasında işlem gören işletmeler, sermaye piyasası araçlarını sadece nitelikli yatırımcılara satan yatırım ortaklıkları ile paylarını halka arz etmek veya nitelikli yatırımcılara satmak üzere kurulmuş veya dönüşmüş olan ancak paylarının halka arzını veya nitelikli yatırımcılara satışını henüz gerçekleştirilmemiş yatırım ortaklıkları 3 ve 9 aylık ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülüğünden muaftır.

(3) Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemeleri kapsamında payları Piyasa Öncesi İşlem Platformunda işlem gören işletmeler ile sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya diğer teşkilatlanmış pazar yerlerinde işlem görmeyen yatırım kuruluşları ara dönem faaliyet raporu düzenleme yükümlülüğünden muaftırlar.”

**MADDE 12** – Aynı Tebliğe 22 nci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“**Tasfiye halindeki işletmeler**

**MADDE 22/A** – (1) İflas ya da başka bir sona erme halinin oluşması sonucunda tasfiyeye giren işletmelerin 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu, TTK ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde tasfiyeye ilişkin mevzuatta öngörülen finansal raporlar yerine geçen belgeleri düzenlemesi, bu Tebliğ çerçevesinde finansal rapor hazırlama yükümlülüklerinin yerine getirilmesi hükmündedir. Kanununun 16 ve 33 üncü maddesi hükümleri saklıdır.

(2) Birinci fıkra uyarınca hazırlanan finansal raporlar yerine geçen belgeler Kurula bildirilir ve Kurul tarafından internet sitesinde kamuya duyurulur.

(3) Tasfiye halindeki işletmeler, internet siteleri bulunması halinde, birinci fıkrada belirtilen finansal raporlar yerine geçen belgelerini 14 üncü madde çerçevesinde internette ilan ederler.”

**MADDE 13** – Aynı Tebliğin 23 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “(Seri:XII, No:1)” ibaresinden sonra gelmek üzere “29/1/1989 tarihli ve 20064 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğ (Seri:XII, No:1), 28/11/2001 tarihli ve 24597 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (Seri:XII, No:20)” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 14** – Aynı Tebliğin geçici 2 nci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**Payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıkların finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak standartlar**

**GEÇİCİ MADDE 2 –** (1) KGK düzenlemeleri uyarınca TMS/TFRS’ye uygun olarak finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunmayan payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıklar, payları borsada işlem görünceye veya Kanun kapsamından çıkıncaya kadar geçen süre içerisinde, finansal tablolarını TTK’nın 88 inci ve geçici 1 inci maddeleri çerçevesinde KGK tarafından belirlenen esaslara göre hazırlarlar.

(2) Bu maddeye tabi halka açık ortaklıklar açısından finansal tablo tanımı, tabi oldukları standartta belirlenen finansal tablolardır.

(3) Birinci fıkrada belirtilen halka açık ortaklıklar, isteğe bağlı olarak 5 inci madde hükümleri kapsamında finansal tablo düzenleyebilirler. Finansal tablolarını bu şekilde hazırlamayı seçen halka açık ortaklıklar, makul bir gerekçeleri bulunmadığı sürece uyguladıkları finansal tablo standardını değiştiremezler.”

**MADDE 15 –** Aynı Tebliğe aşağıdaki geçici maddeler eklenmiştir.

**“Pay dışındaki sermaye piyasası araçlarını halka arz edilmeksizin satılmak üzere ihraç eden halka açık olmayan işletmelere ilişkin özel hususlar**

**GEÇİCİ MADDE 3 –** (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce pay dışındaki sermaye piyasası araçlarını halka arz edilmeksizin satmak üzere ihraç belgesi almış halka açık olmayan işletmelerin, bu belge kapsamındaki tüm ihraçları itfa edilene kadar yatırımcılar arasında eşitsizliğe yol açmamak kaydıyla, kendileri tarafından belirlenen ve ihraç belgesinde yer verilen bir yöntem dahilinde yatırımcıların finansal raporlara erişimini sağlamaları durumunda, 12 nci maddenin birinci fıkrasında ve 14 üncü maddede öngörülen finansal raporların bildirimine ve ilanına ilişkin yükümlülüklerin yerine getirildiği kabul edilir.

(2) Birinci fıkra kapsamındaki işletmelerin, birinci fıkrada belirtilen ihraç belgesi uyarınca yaptıkları tüm ihraçlar itfa edilene kadar, 6 aylık ara dönem finansal rapor düzenleme yükümlülükleri bulunmamaktadır.”

**“Geçiş hükümleri**

**GEÇİCİ MADDE 4 –** (1) 2 nci maddenin beşinci fıkrası, ihraç belgesi veya izahnamesi bu maddenin yayımı tarihinden sonra onaylanan halka açık olmayan işletmeler için uygulanır.

(2) Bu maddenin yayımı tarihinden önce tasfiye sürecine girmiş işletmeler için 22/A maddesi 2015 yılı hesap dönemine ilişkin finansal tablolardan başlamak üzere uygulanır.

(3) Geçici 2 nci madde 1/1/2016 tarihinden sonra biten ilk dönem finansal raporlardan başlamak üzere uygulanır.”

**MADDE 16 –** Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 17 –** Bu Tebliğ hükümlerini Sermaye Piyasası Kurulu yürütür.