

**BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN FİNANSAL RAPORLAMA
ÇERÇEVESİNİN BELİRLENMESİNE DAİR KURUL KARARI (TASLAK)**
**~~TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS) UYGULAMA KAPSAMINA
İLİŞKİN KURUL KARARI~~**

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı 'na İlişkin Değişiklikler

Çıkarılan metin üzeri çizili olarak gösterilmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak gösterilmiştir.

Amaç ve Dayanak Kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Kararın amacı; 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Cumhurbaşkanınca belirlenen bağımsız denetime tabi olan şirketlerin finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak finansal raporlama çerçevelerinin belirlenmesidir. ~~88'inci ve Geçici 1'inci maddeleri ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 9'uncu, 26'ncı ve Geçici 1'inci maddeleri uyarınca bu kapsamdaki kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak Türkiye Muhasebe Standartlarının belirlenmesidir.~~

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Karar, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 88'inci ve Geçici 1'inci maddeleri ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 9'uncu, 26'ncı ve Geçici 1'inci maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 2 3 – (1) Bu Kararda geçen;

a) Bağımsız Denetime Tâbi Şirket: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Cumhurbaşkanınca belirlenen bağımsız denetime tabi olan işletmeleri,

b) Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS): Kurum tarafından yayımlanan ve bağımsız denetime tâbi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamayan işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama standardını,

c) Kurum: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,

d) Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS): Kurum tarafından Türkiye Muhasebe Standardı, Türkiye Finansal Raporlama Standardı, Türkiye Muhasebe Standardı Yorum ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı Yorum adlarıyla yayımlanan standartları,

e) ~~Türkiye Muhasebe Standartları (TMS): Kurum tarafından yayımlanan Türkiye~~

~~Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını ve farklı işletme büyüklükleri, sektörler ve kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için Kurum tarafından belirlenen standartları ve bunlarla ilişkili diğer düzenlemeleri~~

ifade eder.

Karar

MADDE 3 – (1)

a) ~~Ekli listedeki kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında TFRS'lerin uygulanmasına;~~

b) ~~Bağımsız denetime tabi olup, ekli listede yer almayan kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında BOBİ FRS'nin uygulanmasına; ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerin isteğe bağlı olarak TFRS'leri uygulayabileceğine;~~

e) ~~Yukarıdaki kapsama dâhil olmayan kurum, kuruluş ve işletmelere yönelik Kurum tarafından henüz bir TMS yayınlanmadığından bunların münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında yürürlükteki mevzuatın uygulanmasına; ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında isteğe bağlı olarak TFRS'leri ya da BOBİ FRS'yi uygulayabileceğine;~~

~~karar verilmiştir.~~

Finansal Raporlama Çerçevesi

MADDE 4 – (1) Ekli listedeki şirketler, münferit ve konsolide finansal tablolarını hazırlarken TFRS'yi uygular.

(2) Bağımsız denetime tabi olup ekli listede yer almayan şirketler, münferit ve konsolide finansal tablolarını hazırlarken BOBİ FRS'yi uygular. Ancak bu şirketler, isteğe bağlı olarak TFRS'yi uygulamayı seçebilirler.

(3) Birinci fıkra uyarınca, TFRS uygulamak zorunda olan bir bağlı ortaklığı bulunan şirketler, konsolide finansal tablolarını hazırlarken TFRS'yi uygular.

Yürürlükten Kaldırılan Mevzuat

MADDE 5 – (1) Bu Karar ile 19/09/2018 tarih ve 30540 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 13/09/2018 tarihli ve 161 sayılı "TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 4 6 – (1) Bu Karar, 01/01/2027 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde uygulanır. ~~26/08/2014 tarih ve 29100 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 21/08/2014 tarihli ve 26 sayılı TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.~~

EKLİ LİSTE

1) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden işletmelerden;

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

~~e) Pay dışındaki sermaye piyasası araçlarını tahsisli olarak ihraç eden halka açık olmayan şirketler,~~

a) Yatırım kuruluşları,

b) Kolektif yatırım kuruluşları,

c) Portföy yönetim şirketleri,

d) İpotek finansmanı kuruluşları,

e) Varlık kiralama şirketleri,

f) Merkezî takas kuruluşları,

g) Merkezî saklama kuruluşları,

h) Veri depolama kuruluşları,

i) Derecelendirme kuruluşları,

j) ~~Gayrimenkul değerlendirme kuruluşları, Değerleme kuruluşları,~~

k) Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören veya işlem görmeleri amacıyla Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan izahname veya ihraç belgesi bulunan anonim şirketler,

l) Bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmemekle birlikte halka arz edilmeksizin pay hariç sermaye piyasası aracı ihraç eden (ihraç ettikleri sermaye piyasası araçlarının itfa edildiği hesap döneminin sonuna kadar) veya bu amaçla Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan ihraç belgesi olan anonim şirketler.

m) Bağımsız denetim kuruluşları,

n) Konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları,

~~p) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar:~~

~~–Aktif toplamı onbeş milyon ve üstü Türk Lirası.~~

~~–Yıllık net satış hasılatı yirmi milyon ve üstü Türk Lirası.~~

~~–Çalışan sayısı elli ve üstü.~~

p) Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden, bağımsız denetime tabi olan şirketler.

- 2) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden işletmelerden;
 - a) Bankalar,
 - a) Derecelendirme kuruluşları,
 - b) Finansal holding şirketleri,
 - c) Finansal kiralama şirketleri,
 - d) Faktöring şirketleri,
 - e) Finansman şirketleri,
 - f) Varlık yönetim şirketleri,
 - g) Finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler,
 - h) ~~Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları.~~ Tasarruf finansman şirketleri.
- 3) 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.
- 4) ~~Borsa İstanbul Piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen;~~
 - a) ~~A grubu yetkili müesseselerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar:~~
 - ~~—Brüt satış toplamı iki yüz elli milyon ve üstü Türk Lirası.~~
 - ~~—Aktif toplamı 10 milyon ve üstü Türk Lirası.~~
 - ~~—Çalışan sayısı yirmi beş ve üstü.~~
 - b) ~~Kıymetli maden aracı kurumları,~~
 - e) ~~Kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler.~~
- 4) Borsa İstanbul Piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen yetkili müesseseler, kıymetli maden aracı kurumları ve kıymetli maden üretimi veya ticaretiyle iştigal eden anonim şirketler ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca faaliyet izni verilmiş A grubu yetkili müesseselerden bağımsız denetime tabi şirketler.
- 5) 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun uyarınca Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının düzenleme ve denetimine tabi ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları.