

II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” Değişiklik Taslağı

Mevcut Hali	Değişiklik Önerisi
<p>Kapsam MADDE 2 – (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>Kapsam MADDE 2 – (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><u>(3) Halka açık olmayan ortaklıklar, vurtdışında gerçekleştirdikleri pay dışındaki sermaye piyasası aracı ihraçlarında finansal raporlama yükümlülükleri bakımından bu Tebliğ hükümlerine tabi olmazlar.</u></p> <p><u>(4) Sermaye piyasası aracının işlem sırası geçici olarak kapatılmış işletmeler, bu Tebliğ kapsamında sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletme kapsamındadır.</u></p>

TKYD Görüşü:

Tebliğ’in 2.3 hükmünde “(...) tamamını yurt dışında satacakları pay dışındaki sermaye piyasası ihraçlarında (...)” ibaresi kullanılmalıdır.

Finansal raporların kamuya açıklanmasında usul

MADDE 12 – (1) Bu Tebliğ kapsamında kamuya yapılacak açıklamaların;

- 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,
- b) Bağımsız denetimden geçmemiş finansal raporlar için ise, işletme yönetim kurulu tarafından finansal raporların kabulüne dair kararın 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 yapacakları açıklamaları, ilgili günün son seans kapanışı sonrasında yapmaları zorunludur.

(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 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.

Finansal raporların Kurula bildirim ve kamuya açıklanmasında usul

MADDE 12 – (1) Bu Tebliğ kapsamında **Kurula yapılacak bildirimlerin ve kamuya yapılacak açıklamaların;**

- 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 **veya Kurula bildirilmek** üzere kararın alındığı,
- b) Bağımsız denetimden geçmemiş finansal raporlar için ise, işletme yönetim kurulu tarafından finansal raporların kabulüne dair kararın 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 yapacakları açıklamaları, ilgili günün son seans kapanışı sonrasında yapmaları zorunludur.

(3) 10 uncu ve 11 inci maddelerde yer alan sürelerle uyulmak kaydıyla finansal tabloların yönetim kurulu faaliyet raporundan önce kamuya açıklanması **veya Kurula bildirilmesi** 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 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 yurtdışında yerleşik olan işletmeler, ana ortaklığı ile aynı anda veya öncesinde finansal raporlarını kamuya açıklayamaması veya Kurula bildirememesi durumunda,**

(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.

a) Bu Tebliğ esaslarına uygun olarak düzenlenmiş dipnotları hariç finansal durum tablosu ile kapsamlı gelir tablosunu ve varsa yurtdışında 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, yurtdışında 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 kaydıyla, 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, ihraççı niteliğini kazanması durumunda kamuya açıklama yükümlülükleri bakımından ihraççıların 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.

TKYD Görüşü:

Tebliğ'in 12.4 hükmünde düzenlenmesi öngörülen konuda, Tebliğ'in 9'unc maddesindeki sorumluluk beyanıyla birlikte açıklama yapılmasına olanak yoktur. Örneğin 9.3.c hükmündeki sorumluluk beyanı, somut olaya uymamaktadır. Bu nedenle anılan açıklamaya uygun bir sorumluluk beyanının düzenlenmesi gerekir.

Madde 12.4 b hükmüne "...Ayrıca, konuya ilişkin özel durum açıklaması yapılır." Şeklinde ibare eklenmesi önerilmektedir. Söz konusu madde çerçevesinde daha sonra tebliğe uygun olarak kamuya duyurulan veya Kurula bildirilen finansal raporlarda önemli farklılıkların olması durumunda, buna sadece dipnotlarda açıklama yapılması kamuyu aydınlatma açısından yeterli olmayacağını ve özellikle profesyonel olmayan yatırımcıların da dikkatini çekmek üzere öncesinde bir özel durum açıklaması yapılmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.