

**FİNANSED YAYINLARI 2023/1. DÖNEM**  
**MUHASEBE VE FİNANSAL RAPORLAMA**  
**GÜNCELLEME NOTU**

**A. 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;**

- a) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören anonim şirketler,
- b) Sermaye piyasası araçlarını sadece nitelikli yatırımcılara satan ve sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem görmeyen şirketler,
- c) Pay dışındaki sermaye piyasası araçlarını tahsisli olarak ihraç eden halka açık olmayan şirketler
- d) Yatırım kuruluşları,
- e) Kolektif yatırım kuruluşları,
- f) Portföy yönetim şirketleri,
- g) İpotek finansmanı kuruluşları,
- h) Bağımsız denetim kuruluşları
- ı) Gayrimenkul değerlendirme kuruluşları
- i) Konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları,
- l) Varlık kiralama şirketleri,
- m) Merkezî takas kuruluşları,
- n) Merkezî saklama kuruluşları,
- o) Veri depolama kuruluşları,
- p) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki 3 ölçütten en az ikisini sağlayanlar:

- Aktif toplamı on beş milyon ve üstü Türk Lirası
- Yıllık net satış hasılatı yirmi milyon ve üstü Türk Lirası.
- Çalışan sayısı elli ve üstü

**B. 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;**

- a) Bankalar,
- b) Finansal kiralama şirketleri,
- c) Faktöring şirketleri,
- d) Finansman şirketleri,
- e) Varlık yönetim şirketleri,
- f) Derecelendirme kuruluşları,
- g) Finansal holding şirketleri,
- h) Finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler,
- i) Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları.

**C. 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.**

**D.1 Hazine ve Maliye Bakanlığınca faaliyet izni verilmiş A grubu yetkili müesseselerden aşağıdaki 3 ölçütten en az ikisini sağlayanlar:**

- Brüt satış toplamı 250 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Aktif toplamı 7,5 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Çalışan sayısı 25 ve üstü.

**D.2 Borsa İstanbul Piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen; yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler.**

### **8.3 Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı**

Bilanço esasına göre defter tutan ve bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerin finansal tablolarının gerçeğe ve ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir finansal bilgi sunabilmesini sağlayabilmek amacıyla **Küçük ve Mikro işletmeler için** finansal raporlama standardının oluşturulmuştur.

Bir işletmenin küçük veya mikro işletme sayılabilmesi için AB direktiflerine göre **3 ölçütten en az ikisini sağlaması gerekmektedir. Bu ölçütler:**

- Aktif toplamı: Mikro işletme < 350.000 EUR <Küçük işletme < 4.000.000 EUR
- Yıllık net satış hasılatı: Mikro işletme < 700.000EUR <Küçük işletme < 8.000.000EUR,
- Çalışan sayısı: Mikro işletme < 10 kişi < Küçük işletme < 50 kişi

olarak sıralanmaktadır. AB direktif tanımlamaları ile birlikte Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nın hazırlanmasında; İngiltere'nin mikro işletmeler açısından yürürlükte olan standardı FRS 105 ve ülkemizde daha önceden uygulanmış muhasebe düzenlemelerinin yanı sıra diğer ülkelerin yerel finansal raporlama çerçevelerinden faydalanılmıştır.