



# **Borsada İşlem Gören İşletme ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş Tanımları Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler**

Telif Hakkı, Ticari Marka ve İzin Bilgileri:

*Bağımsız Denetçiler İçin Uluslararası Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)*, Nihai Taslaklar, İstişare Belgeleri ve diğer IESBA yayımlarının telif hakkı IFAC'e aittir.

IESBA, IFEA ve IFAC, bu yayındaki materyale dayanarak hareket eden veya hareket etmekten imtina eden herhangi bir kişinin neden olduğu kayıplardan, bu tür bir zararın ihmalden veya başka bir durumdan kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın sorumluluk kabul etmez.

'Muhasebeciler İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu', '*Bağımsız Denetçiler İçin Uluslararası Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)*', 'Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu', 'IESBA', 'IFAC' ve IESBA logosu, ABD ve diğer ülkelerde IFAC'ın ticari markaları, tescilli ticari markaları ve hizmet markalarıdır. 'Uluslararası Etik ve Denetim Vakfı' ve 'IFEA', ABD ve diğer ülkelerde IFEA'nın ticari markaları, tescilli ticari markaları ve hizmet markalarıdır.

Telif hakkı © Nisan 2022, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'na (IFAC) aittir. Bu belgenin çoğaltılması, saklanması veya iletilmesi ya da diğer benzer kullanımların yapılması için, belgenin yalnızca ticari olmayan bireysel kullanım amacıyla kullanıldığı yerler hariç, IFAC'in yazılı izni gereklidir. [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) ile iletişime geçiniz.

Bu metin, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) izniyle, Muhasebeciler İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan ilgili uluslararası standardın Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yapıldığı şekliyle Türkçe tercümesinin tamamını veya bir kısmını yeniden üretmektedir ve IFAC tarafından Nisan 2022'de orijinal hâli İngilizce olarak yayınlanmıştır. Bu tür metinlerin Türkiye'de yalnızca ticari olmayan amaçlarla Türkçe olarak çoğaltılmasına izin verilmektedir. Mevcut diğer tüm hakları saklıdır. IESBA'nın Borsada İşlem Gören İşletme ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş Tanımları Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler'in onaylanmış metni, IFAC tarafından İngilizce dilinde yayınlanan metindir. IFAC, çevirinin doğruluğu ve eksiksizliği veya bunun sonucunda ortaya çıkabilecek eylemler için hiçbir sorumluluk kabul etmez.

Borsada İşlem Gören İşletme ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş Tanımları Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler'in İngilizce dilindeki metni © 2022 IFAC tarafından yayınlanmıştır. Tüm hakları saklıdır.

Borsada İşlem Gören İşletme ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş Tanımları Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler Türkçe metne © 2025, IFAC tarafından izin verilmiştir. Tüm hakları saklıdır.

Orijinal başlık: Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the Code

Bu belgeyi çoğaltmak, saklamak veya iletmek ya da diğer benzer kullanımları yapmak amacıyla izin almak için [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) ile iletişime geçiniz.

Borsada işlem gören işletme ve kamu yararını ilgilendiren kuruluş tanımları projesi kapsamında Etik Kurallar'da yapılan değişiklikler; silinen metinlerde üzeri çizili olarak, yeni eklenen metinlerde ise altı çizili olarak gösterilmiştir.

## **BAĞIMSIZLIK STANDARTLARI (KISIM 4A VE 4B)**

### **KISIM 4A – BAĞIMSIZ DENETİM VE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDE BAĞIMSIZLIK**

#### **BÖLÜM 400**

### **BAĞIMSIZ DENETİM VE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDE BAĞIMSIZLIK İÇİN KAVRAMSAL ÇERÇEVENİN UYGULANMASI**

#### **Giriş**

#### **Genel**

...

#### **Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK'ler)**

400.13 Bu Kısımda yer alan bazı ana hükümler ve uygulama hükümleri, kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak tanımlanan belirli işletmelerdeki kamu yararı boyutunu yansıtır. Denetim şirketleri, ilave işletmeleri veya belirli işletme kategorilerini çok sayıda ve geniş bir paydaş yelpazesine sahip oldukları için KAYİK olarak ele alıp almama konusunda karar vermeye teşvik edilir. İlgili hükümlerin uygulanacağı işletmelerin belirlenmesinde göz önünde bulundurulacak etkenler aşağıdakileri içerir: Bu Kısımda yer alan ana hükümlerin ve uygulama hükümlerinin bazıları yalnızca, kamu yararını ilgilendiren kuruluşların (KAYİK) finansal tablolarının denetimine uygulanabilir. KAYİK'lerin finansal durumlarının paydaşlar üzerindeki potansiyel etkisi nedeniyle söz konusu işletmelerin finansal durumları önemli ölçüde kamu yararını yansıtır.

- Varlıkların çok sayıda paydaş adına yönetilmesi ve kullanılması amacıyla tutulması gibi, işin niteliği. Bu duruma örnek olarak bankalar ve sigorta şirketleri gibi finansal kuruluşlar ve emeklilik fonları gösterilebilir.
- Büyüklük.
- Çalışan sayısı.

400.14 Bir işletmenin finansal durumuna ilişkin kamu yararının boyutu değerlendirilirken göz önünde bulundurulması gereken faktörler aşağıdakileri içerir:

- İşletmenin ana faaliyetinin bir parçası olarak kamuya karşı finansal yükümlülükler üstlenmesi gibi, işin veya faaliyetlerin niteliği.
- İşletmenin, finansal yükümlülüklerini yerine getireceğine dair güven sağlamak üzere tasarlanmış düzenleyici gözetime tabi olup olmadığı.
- İşletmenin büyüklüğü.
- Finansal başarısızlık durumunda ne kadar kolay değiştirilebilir olduğu dâhil olmak üzere, faaliyet gösterdiği sektör açısından işletmenin önemi.
- Yatırımcılar, müşteriler, kredi verenler ve çalışanlar dâhil olmak üzere, paydaşların sayısı ve niteliği.
- İşletmenin finansal başarısızlığı durumunda diğer sektörler ve bir bütün olarak ekonomi üzerindeki potansiyel sistemik etki.

400.15 KAYİK'lerin finansal durumuna ilişkin kamu yararının önemi nedeniyle paydaşların, KAYİK'ler için denetim işi yürüten bir denetim şirketinin bağımsızlığına yönelik beklentileri artar. KAYİK'ler için 400.13 paragrafında açıklanan ana hükümler ve uygulama hükümlerinin amacı, bu beklentileri karşılamak ve böylece, paydaşların işletmenin finansal durumunu değerlendirirken kullanabileceği finansal tablolara olan güvenini artırmaktır.

### **Kullanım ve Dağıtım Konusunda Sınırlama İçeren Raporlar**

400.164 Bir denetim raporu, kullanım ve dağıtım konusunda sınırlama içerebilir. Sınırlama içermesi ve Bölüm 800'de belirlenen şartların sağlanması durumunda, bu Kısımda yer alan bağımsızlık hükümleri Bölüm 800'de sunulan şekilde uyarlanabilir.

### **Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetim Dışında Kalan Güvence Denetimleri**

400.175 Bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetim mahiyetinde olmayan güvence denetimleri için bağımsızlık standartları Kısım 4B – *Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetim Dışında Kalan Güvence Denetimlerinde Bağımsızlık*'ta düzenlenmektedir.

### **Ana Hükümler ve Uygulama Hükümleri**

#### **Genel**

**A400.186** Denetim işi yürüten bir denetim şirketi bağımsız olmalıdır.

**A400.197** Denetim şirketi; denetim işiyle ilgili olarak bağımsızlığa yönelik tehditleri belirlemek, değerlendirmek ve ele almak için Bölüm 120'de yer alan kavramsal çerçeveyi uygulamalıdır.

...

#### **Yönetim Sorumluluklarının Üstlenilmesinin Yasaklanması**

...

## **Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar**

**A400.22** Bu Kısımın amaçları doğrultusunda, bir denetim şirketi, aşağıdaki kategorilerden herhangi birine giren bir işletmeyi kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak değerlendirir:

- (a) Halka açık bir işletme,
- (b) Ana faaliyetlerinden biri kamudan mevduat toplamak olan bir işletme,
- (c) Ana faaliyetlerinden biri kamuya sigorta hizmeti vermek olan bir işletme veya
- (ç) 400.15 paragrafında açıklanan amacı karşılamak üzere mevzuat veya mesleki standartlar tarafından kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak belirlenen bir işletme.

**400.22 U1** Kamu yararını ilgilendiren kuruluş dışındaki terimlerin, 400.15 paragrafında açıklanan amacı karşılamak üzere mevzuat veya mesleki standartlar uyarınca işletmelere uygulanması durumunda bu tür terimler, eş değer terimler olarak kabul edilir. Bununla birlikte, mevzuat veya mesleki standartların 400.15 paragrafında açıklanan amaçla ilgisi olmayan sebeplerle işletmeleri “kamu yararını ilgilendiren kuruluş” olarak tanımlaması durumunda bu tanımlama, söz konusu işletmelerin Etik Kuralların amaçları doğrultusunda kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar olduğu anlamına gelmez.

**A400.23** A400.22 paragrafına uygunluk sağlarken denetim şirketi, A400.22 (a) ilâ (c) paragraflarında belirtilen kategoriler için mevzuat veya mesleki standartlar tarafından oluşturulan daha açık tanımları dikkate alır.

**400.23 U1** A400.22 (a) ilâ (c) paragraflarında belirtilen kategoriler, kapsamlı bir şekilde tanımlanmıştır ve belirli bir ülkede geçerli olabilecek herhangi bir büyüklüğe veya diğer faktörlere ilişkin bir tanıma yer verilmemiştir. Bu nedenle Etik Kurallar, denetçiler için etik standartları belirlemekten sorumlu kurumların bu kategorileri, örneğin aşağıdaki gibi daha açık bir şekilde tanımlamasını öngörür:

- Menkul kıymetlerin alım-satımı için belirli halka açık piyasalara atıfta bulunulması.
- Bankaları veya sigorta şirketlerini tanımlayan mevzuata atıfta bulunulması.
- Ortak mülkiyete sahip bir işletme gibi belirli işletme türleri için muafiyetlerin dâhil edilmesi.
- Bazı işletme türleri için büyüklük kriterlerinin belirlenmesi.

**400.23 U2** A400.22 (ç) paragrafı; denetçiler için etik standartları belirlemekten sorumlu kurumların, 400.14 paragrafında belirtilenler gibi faktörleri dikkate alarak, 400.15 paragrafında açıklanan amacı karşılamak için kamu yararını ilgilendiren kuruluşlara ilişkin kategoriler ekleyeceklerini öngörmektedir. Belirli bir

ülkedeki durum ve gerçeklere bağlı olarak, bu tür kategoriler aşağıdakileri içerebilir:

- Emeklilik fonları.
- Kolektif yatırım araçları.
- (Yatırımcılar dışında) çok sayıda paydaşı olan özel işletmeler.
- Kâr amacı gütmeyen kuruluşlar veya kamu işletmeleri.
- Kamu hizmeti sunan kuruluşlar.

400.24 U1 Bu Kısımın amaçları doğrultusunda, bir denetim şirketinin, diğer işletmeleri kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak değerlendirip değerlendirmeyeceğini belirlemesi teşvik edilir. Bu belirlemeyi yaparken denetim şirketi, 400.14 paragrafında belirtilen faktörlerin yanı sıra aşağıdaki faktörleri de dikkate alabilir:

- İşletmenin yakın gelecekte kamu yararını ilgilendiren kuruluş hâline gelmesinin muhtemel olup olmadığı.
- Benzer durumlarda, önceki denetim şirketinin kamu yararını ilgilendiren kuruluşlara ilişkin bağımsızlık hükümlerini söz konusu işletmeye uygulayıp uygulamadığı.
- Benzer durumlarda, denetim şirketinin kamu yararını ilgilendiren kuruluşlara ilişkin bağımsızlık hükümlerini diğer işletmelere uygulayıp uygulamadığı.
- İşletmenin; mevzuat veya mesleki standartlar tarafından kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak belirlenip belirlenmediği.
- İşletmenin veya diğer paydaşların denetim şirketinden, kamu yararını ilgilendiren kuruluşlara ilişkin bağımsızlık hükümlerini işletmeye uygulamasını talep edip etmediği ve eğer talep etmişse, bu talebin karşılanmaması için herhangi bir sebebin bulunup bulunmadığı.
- İşletmenin kurumsal yönetim düzenlemeleri (örneğin, üst yönetimden sorumlu olanların ortaklar veya yönetimden farklı olup olmadığı).

#### Kamuya Açıklama – KAYİK'lere İlişkin Bağımsızlık Hükümlerinin Uygulanması

**A400.25** A400.26 paragrafında belirtilen hükümlere tabi olmak kaydıyla denetim şirketi, bir işletmenin finansal tablolarının denetimini yürütürken 400.13 paragrafında açıklanan KAYİK'lere ilişkin bağımsızlık hükümlerini uygulaması durumunda, bilgilerin zamanlamasını ve paydaşlara erişilebilirliğini de dikkate alarak, bu durumu uygun bir şekilde kamuya açıklar.

**A400.26** A400.25 paragrafının bir istisnası olarak denetim şirketi, işletmenin gelecekteki gizli planlarının ifşa edilmesine yol açacak olması durumunda, bu tür bir açıklamayı yapmayabilir.

[400.13–400.19 arası paragraflar bilerek boş bırakılmıştır.]

## İlişkili İşletmeler

**A400.270** “Denetim müşterisi” tanımında belirtildiği üzere, A400.22 ve A400.23 paragrafları uyarınca halka açık bir işletme olan borsada işlem gören bir denetim müşterisi, tüm ilişkili işletmelerini kapsamaktadır. Diğer tüm müşteriler için, bu Kısımda denetim müşterisine yapılan atıflar, müşterinin doğrudan veya dolaylı kontrole sahip olduğu ilişkili işletmeleri için geçerlidir. Müşterinin bir başka ilişkili işletmesini ilgilendiren bir ilişki veya durumun, denetim şirketinin müşteriden bağımsızlığının değerlendirilmesiyle bağlantılı olduğunu biliyorsa veya bu duruma inanmak için bir sebebi varsa bağımsızlığa yönelik tehditleri tanımlarken, değerlendirirken ve ele alırken denetim ekibi söz konusu ilişkili işletmeyi de dâhil eder.

[400.281–400.29 arası paragraflar bilerek boş bırakılmıştır.]

...

## KISIM 3 – BAĞIMSIZ DENETÇİLER

### BÖLÜM 300

#### KAVRAMSAL ÇERÇEVENİN UYGULANMASI

...

*Yeni Bilgilerin veya Durum ve Gerçeklerdeki Değişikliklerin Değerlendirilmesi*

...

300.7 U87 Bir tehdidin düzeyini etkileyebilecek yeni bilgilere veya durum ve gerçeklerdeki değişikliklere ilişkin örnekler aşağıdakileri içerir:

- Mesleki hizmetin kapsamının genişletilmesi.
- Müşterinin ~~borsada işlem görmeye başlaması~~ halka açık bir işletme hâline gelmesi veya başka bir ticari birimi edinmesi.
- İşletmenin başka bir işletmeyle birleşmesi.
- Denetçinin iki müşteri tarafından müştereken görevlendirilmesi ve bu müşteriler arasında bir anlaşmazlık ortaya çıkması.
- Denetçinin kişisel ilişkilerinde veya çekirdek ailesinde bir değişiklik olması.

...

## BÖLÜM 600

### DENETİM MÜŞTERİLERİNE GÜVENCE DIŞI HİZMETLERİN SUNULMASI

...

#### Genel

...

#### *Güvence Dışı Bir Hizmet Sunumunda Yönetim Sorumluluğunun Üstlenilmesi Riski*

600.87 U1 Denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket; A400.2114 paragrafındaki hükümlere uyulduğundan emin olmadığı müddetçe, denetim müşterisine güvence dışı hizmet sunduğunda yönetim sorumluluğunu üstleneceğine dair risk bulunmaktadır.

...

Öneri ve tavsiyelerde bulunulması

**A600.187** A600.176 paragrafının bir istisnası olarak, denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket, aşağıdaki şartları sağlamak koşuluyla, KAYİK olan bir denetim müşterisine denetim sırasında ortaya çıkan bilgi ve konularla ilgili olarak öneri ve tavsiyelerde bulunabilir:

- (a) Yönetim sorumluluğu üstlenmemek (Bkz.: A400.2013 ve A400.2114 paragrafları) ve
- (b) Söz konusu tavsiyenin verilmesinden dolayı oluşan -kendi kendini denetleme tehditleri dışında kalan- bağımsızlığa yönelik tehditlerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve ele alınmasına ilişkin kavramsal çerçeveyi uygulamak.

...

#### *Belirli İlişkili İşletmelere İlişkin Değerlendirmeler*

**A600.276** Bu bölümde, denetim şirketlerini ve denetim ağına dâhil şirketleri, denetim müşterilerine belirli güvence dışı hizmetleri sunmaktan alıkoyan ana hükümler yer almaktadır. Söz konusu hükümlerin ve A400.2013 paragrafında yer alan hükmün bir istisnası olarak, bir denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket, finansal tabloları hakkında görüş bildireceği denetim müşterisinin aşağıda yer alan ilişkili işletmelerinin yönetim sorumluluklarını üstlenebilir veya bunlara -normal koşullarda yasaklanacak- belirli güvence dışı hizmetleri sunabilir:

- (a) Müşteri üzerinde doğrudan veya dolaylı kontrole sahip bir işletme,
- (b) Denetim müşterisi üzerinde önemli etkiye sahip ve denetim müşterisi üzerindeki çıkarının önemli bir düzeyde olması dolayısıyla, denetim

müşterisi üzerinde doğrudan finansal çıkarı bulunan ancak denetim müşterisi olmayan bir işletme veya

(c) Denetim müşterisi ile ortak kontrol altında bulunan bir işletme.

Aşağıda yer alan şartların sağlanması hâlinde yukarıdaki durum geçerlidir:

(i) Denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket ilişkili işletmenin finansal tabloları hakkında görüş bildirmez;

(ii) Denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket, hakkında görüş bildireceği finansal tabloların sahibi işletme için doğrudan veya dolaylı olarak bir yönetim sorumluluğu üstlenmez;

(iii) Hizmetler kendi kendini denetleme tehdidi oluşturmaz ve

(iv) Denetim şirketi, bu tür hizmetlerin sunulması sonucu oluşan ve kabul edilebilir bir düzeyde olmayan diğer tehditleri ele alır.

...

## ALT BÖLÜM 605 – İÇ DENETİM HİZMETLERİ

...

### İç Denetim Hizmeti Sunarken Yönetim Sorumluluğunu Üstlenme Riski

**A605.3** A400.2013 paragrafı, bir denetim şirketini veya denetim ağına dâhil şirketi, yönetim sorumluluğunu üstlenmekten alıkoyar. Denetim müşterisine iç denetim hizmeti sunarken, denetim şirketi aşağıdaki şartların karşılandığına ikna olur:

(a) Müşterinin; aşağıdakileri gerçekleştirecek, üst yönetimden sorumlu olanlara raporlama yapan uygun ve yetkin bir kişiyi atması:

(i) İç denetim faaliyetlerinden her zaman sorumlu olmak ve

(ii) İç kontrolün tasarlanması, uygulanması, izlenmesi ve sürdürülmesi sorumluluğunu almak.

(b) Müşterinin, iç denetim hizmetlerinin kapsamını, riskini ve sıklığını gözden geçirmesi, değerlendirmesi ve onaylaması,

(c) Müşterinin, iç denetim hizmetlerinin yeterliliğini ve iç denetimin yerine getirilmesi sonucu elde edilen bulguları değerlendirmesi,

(ç) Müşterinin, iç denetim hizmetleri sonucu ortaya çıkan tavsiyelerden hangilerinin uygulanacağını değerlendirmesi ve uygulama sürecini yönetmesi ve

(d) Müşterinin, üst yönetimden sorumlu olanlara, iç denetim hizmetleri sonucu ortaya çıkan önemli bulgu ve tavsiyeleri raporlaması.

...

## ALT BÖLÜM 609 – İŞE ALMA HİZMETLERİ

...

### İşe Alma Hizmeti Sunarken Yönetim Sorumluluğunu Üstlenme Riski

**A609.3** A400.2013 paragrafı, bir denetim şirketini veya denetim ağına dâhil şirketi, yönetim sorumluluğunu üstlenmekten alıkoyar. Denetim şirketi denetim müşterisine işe alma hizmeti sunarken, aşağıdaki şartların karşılandığına ikna olur:

- (a) Müşterinin, pozisyon için adayın işe alınmasıyla ilgili tüm yönetim kararlarını alma sorumluluğunu, tercihen kıdemli yöneticiler arasından, yetkili bir çalışana devretmesi ve
- (b) Müşterinin, aşağıdakiler dâhil, işe alma süreciyle ilgili tüm yönetim kararlarını alması:
  - Muhtemel adayların uygunluğuna karar verilmesi ve pozisyon için uygun adayların seçilmesi.
  - İstihdam şartlarının belirlenmesi ve maaş, çalışma saatleri ve diğer menfaatler gibi detaylar için görüşülmesi.

...

## TERİMLER SÖZLÜĞÜ VE KISALTMALAR LİSTESİ

...

~~Borsada işlem gören işletme~~

...

~~Payları, menkul kıymetleri veya borç senetleri; tanınmış bir menkul kıymetler borsasında kote edilmiş olan veya işlem gören ya da tanınmış bir menkul kıymetler borsası veya eş değeri bir kuruluşun düzenlemelerine göre pazarlanan işletmedir.~~

...

Halka açık işletme

...

Bir menkul kıymetler borsasında kote edilmiş olması dâhil olmak üzere, kamuya açık bir piyasa mekanizması aracılığıyla devredilebilen ve alınıp satılabilen finansal araçlar ihraç eden bir işletmedir.

İlgili sermaye piyasası mevzuatı tarafından tanımlandığı şekliyle borsada işlem gören bir işletme, halka açık işletmeye örnek teşkil eder.

...

Kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK)

...

~~(a) — Borsada işlem gören bir işletme ve~~

~~(b) — Aşağıdaki kapsama giren bir işletmedir:~~

~~(i) — Mevzuat tarafından kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak tanımlanan bir işletme veya~~

~~(ii) — Mevzuat tarafından, borsada işlem gören işletmelerin denetiminde uygulanan hükümlerle aynı bağımsızlık hükümlerine uygun olarak denetlenmesi gerekli kılınmış bir işletme.~~

~~400.8 paragrafında açıklandığı üzere, diğer işletmeler de kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak değerlendirilebilirler~~

Kısım 4A'nın amaçları doğrultusunda, bir işletme aşağıdaki kategorilerden herhangi birine girdiğinde kamu yararını ilgilendiren kuruluş sayılır:

(a) Halka açık bir işletme,

(b) Ana faaliyetlerinden biri kamudan mevduat toplamak olan bir işletme,

(c) Ana faaliyetlerinden biri kamuya sigorta hizmeti vermek olan bir işletme veya

(ç) 400.15 paragrafında açıklanan amacı karşılamak üzere mevzuat veya mesleki standartlar tarafından kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak belirlenen bir işletme.

Etik Kurallar, 400.23 U1 ve 400.23 U2 paragraflarında açıklandığı üzere, kategorilerin daha açık bir şekilde tanımlanmasını veya kategorilere eklemeler yapılmasını öngörür.

...

...

## **YÜRÜRLÜK TARİHİ**

Borsada İşlem Gören İşletme ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş Tanımları Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler, 31/12/2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait finansal tabloların denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

## TELİF HAKKI, TİCARİ MARKA VE İZİN BİLGİLERİ

*Bağımsız Denetçiler İçin Uluslararası Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)*, Nihai Taslaklar, İstişare Belgeleri ve diğer IESBA yayınlarının telif hakkı IFAC'e aittir.

IESBA, IFEA ve IFAC, bu yayındaki materyale dayanarak hareket eden veya hareket etmekten imtina eden herhangi bir kişinin neden olduğu kayıplardan, bu tür bir zararın ihmalden veya başka bir durumdan kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın sorumluluk kabul etmez.

'Muhasebeciler İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu', '*Bağımsız Denetçiler İçin Uluslararası Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)*', 'Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu', 'IESBA', 'IFAC' ve IESBA logosu, ABD ve diğer ülkelerde IFAC'ın ticari markaları, tescilli ticari markaları ve hizmet markalarıdır. 'Uluslararası Etik ve Denetim Vakfı' ve 'IFEA', ABD ve diğer ülkelerde IFEA'nın ticari markaları, tescilli ticari markaları ve hizmet markalarıdır.

Telif hakkı © Nisan 2022, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'na (IFAC) aittir. Tüm hakları saklıdır. Bu belgenin çoğaltılması, saklanması veya iletilmesi ya da diğer benzer kullanımların yapılması için, belgenin yalnızca ticari olmayan bireysel kullanım amacıyla kullanıldığı yerler hariç, IFAC'in yazılı izni gereklidir. [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) ile iletişime geçiniz.

Yayımlayan:

