

SİRKÜLER
Sayı: 2016/061

İstanbul, 22.03.2016
Ref: 4/061

Konu:
BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR AKTİF TOPLAM VE NET SATIŞ HASILATI ÖLÇÜTLERİ YENİDEN BELİRLENMİŞTİR

19.03.2016 tarih ve 29658 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 2016/8549 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nda aşağıdaki değişiklikler yapılmış ve **1.1.2016 tarihinden geçerli olmak üzere, bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesine dair kullanılacak “aktif toplam” ve “net satış hasılatı” ölçütleri yeniden belirlenmiştir.**

Bilindiği üzere, 2012/4213 sayılı kararda bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesi açısından aktif toplam, net satış hasılatı ve çalışan sayısı olmak üzere **üç ölçüt** belirlenmişti. Söz konusu şirketler bu ölçütlerden **en az ikisinin sınırlarını art arda iki hesap döneminde aşmaları durumunda müteakip hesap döneminden itibaren** bağımsız denetime tabi olacaklardır.

Bu çerçevede 2016 yılında bağımsız denetime tabi olup olunmadığı aşağıda yer verilen ölçütler dikkate alınmak suretiyle tespit edilecektir.

2012/4213 sayılı Kararnamenin;

1) 3. maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası	a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası	b) Yıllık net satış hasılatı seksenmilyon ve üstü Türk Lirası
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü	c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü

Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler**, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

2) Aynı karara ekli (II) sayılı listenin birinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metin:

a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.	a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.	b) Yıllık net satış hasılatı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı yüzyirmibeş ve üstü.	c) Çalışan sayısı yüzyirmibeş ve üstü.

Sermayesinin en az % 25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketlerden yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar**, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

3) Aynı karara ekli (II) sayılı listenin ikinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metin:

a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.	a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yetmişbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.	b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı yüzyetmişbeş ve üstü.	c) Çalışan sayısı yüzyetmişbeş ve üstü.

Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketlerden yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar**, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

4) Aynı karara ekli (II) sayılı listenin üçüncü sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metin:

a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.	a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.	b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü,	c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü,

Kaynak tahsisi içermeyen yetkilendirme sahibi şirketler ile çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu'nun 1525. maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketlerden yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar**, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

5) Aynı karara ekli (II) sayılı listenin dördüncü sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.	a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.	b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.	c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.

4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu, 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren lisans, sertifika veya yetki belgesi sahibi şirketlerden (4046 sayılı Kanun hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar**, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

6) Aynı karara ekli (II) sayılı listenin altıncı sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.	a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.	b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.	c) Çalışan sayısı iki yüz ve üstü.

Gayri faal olan veya faaliyetleri geçici olarak durdurulan veya iptal edilmiş olan (gerekli ana sözleşme değişiklikleri ve benzeri prosedür işlemleri henüz gerçekleştirilmemiş olanlar dahil) iştirak ve şirketler hariç olmak üzere, Tasarruf Mevduatı ve Sigorta Fonunun iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında Fon tarafından denetimi ve yönetimi devralınan şirketlerden yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini**

sağlayanlar, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

7) Aynı karara ekli (II) sayılı listenin yedinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.	a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.	b) Yıllık net satış hasılatı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı yüzyirmibeş ve üstü.	c) Çalışan sayısı yüzyirmibeş ve üstü.

233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az % 50'si belediyelere ait olan şirketlerden yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar**, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

2012/4213 sayılı Karara ekli (II) sayılı listenin **beşinci sırasındaki** ölçütler için herhangi bir değişiklik yapılmadığı görülmektedir. Bu durumda söz konusu ölçütler aşağıdaki gibi uygulanmaya devam edecektir.

- a) Aktif toplamı onbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı yirmimilyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı elli ve üstü.

Buna göre, sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden yukarıdaki **üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar**, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaklardır.

Uygulamaya ilişkin esaslar:

Yukarıda yer verilen ölçütlerin ne şekilde dikkate alınmasına dair hatırlatıcı mahiyette olmak üzere 2012/4213 sayılı kararın 4. maddesine aşağıda yer veriyoruz.

*“(1) Şirketler, bu Kararda belirtilen **üç ölçütten en az ikisinin sınırlarını art arda iki hesap döneminde aşmaları durumunda müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur. Bağımsız denetime tabi şirketler, söz konusu ölçütlerden en az ikisine ait sınırların art***

arda iki hesap döneminde altında kalmaları ya da bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalmaları durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarılır.

(2) Bu Kararda belirtilen üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılmış aşılmadığının belirlenmesinde; şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından yürürlükteki mevzuat uyarınca hazırladıkları önceki yıllara ait (son iki yıldaki) finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise şirkette önceki yıllardaki (son iki yıldaki) ortalama çalışan sayısı esas alınır.

(3) Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketler açısından bu Kararda belirtilen üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılmış aşılmadığının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklıkta ve bağlı ortaklıkta önceki yıllardaki (son iki yıldaki) ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, söz konusu ölçütler iştirakteki hisseleri oranında dikkate alınır.

(4) Bağımsız denetime tabi şirketlerin ara dönem sınırlı bağımsız denetim yükümlülükleri, mevzuatta hüküm bulunmaması halinde Kurum tarafından belirlenir.

(5) Bu Kararda düzenlenmeyen hususlarda TMS'de yer alan hükümlere göre uygulama yapılır.

(6) Bu Kararın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ve ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Kurum yetkilidir.”

KGK tarafından bağımsız denetime tabi olma ya da bağımsız denetim kapsamından çıkma şartlarına dair söz konusu ölçütlerin ne şekilde uygulanması gerektiği hakkında çeşitli kararlar yayınlanmıştır. Bu kararlara dair yayınlanan sirkülerlerimiz aşağıdaki gibi olup, finansal tablolarınıza göre bağımsız denetim kapsamına girip girmediğinize dair bağımsız denetim ölçütlerini bu bilgiler kapsamında değerlendirmenizi tavsiye ederiz.

[19.03.2013 tarih ve 2013/86](#) sayılı sirkülerimiz.

[14.10.2014 tarih ve 2014/183](#) sayılı sirkülerimiz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

2016/8549 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Karar Sayısı : 2016/8549

Ekli “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar”ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 12/2/2016 tarihli ve 216 sayılı yazısı üzerine, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesine göre, Bakanlar Kurulu’nca 16/2/2016 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI

Ahmet DAVUTOĞLU

Başbakan

N. KURTULMUŞ

Başbakan Yardımcısı

M. ŞİMŞEK

Başbakan Yardımcısı

Y. AKDOĞAN

Başbakan Yardımcısı

Y. T. TÜRKES

Başbakan Yardımcısı

L. ELVAN

Başbakan Yardımcısı

B. BOZDAĞ

Adalet Bakanı

S. RAMAZANOĞLU

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

V. BOZKIR

Avrupa Birliği Bakanı

F. IŞIK

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

S. SOYLU

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

F. G. SARI

Çevre ve Şehircilik Bakanı

M. ÇAVUŞOĞLU

Dışişleri Bakanı

M. ELİTAŞ

Ekonomi Bakanı

B. ALBAYRAK

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

A. Ç. KILIÇ

Gençlik ve Spor Bakanı

F. ÇELİK

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

B. TÜFENKÇİ

Gümrük ve Ticaret Bakanı

E. ALA

İçişleri Bakanı

C. YILMAZ

Kalkınma Bakanı

M. ÜNAL

Kültür ve Turizm Bakanı

N. AĞBAL

Maliye Bakanı

N. AVCI

Millî Eğitim Bakanı

İ. YILMAZ

Millî Savunma Bakanı

V. EROĞLU

Orman ve Su İşleri Bakanı

M. MÜEZZİNOĞLU

Sağlık Bakanı

B. YILDIRIM

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KARAR

MADDE 1- 19/12/2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararın 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı seksenmilyon ve üstü Türk Lirası.”

MADDE 2- Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin birinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.”

MADDE 3- Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin ikinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.”

MADDE 4- Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin üçüncü sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.”

MADDE 5- Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin dördüncü sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.”

MADDE 6- Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin altıncı sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası.”

MADDE 7- Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin yedinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.”

MADDE 8- Bu Karar 1/1/2016 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 9- Bu Karar hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetinin

Tarihi

23/1/2013

Sayısı

28537

Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetinin

Tarihi

14/3/2014

Sayısı

28941

1/2/2015

29254