

SİRKÜLER SAYI: 2024/129

02.08.2024

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR USUL VE ESASLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

Hatırlanacağı üzere, 06.04.2024 tarih ve 32512 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 8313 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 29.11.2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında değişiklikler yapılarak bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesine dair hadler yeniden düzenlenmişti (bkz. [2024/066](#) sayılı sirkülerimiz). Bu kez, 01.08.2024 tarih ve 32619 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 29.07.2024 tarihli ve 75935942-050.01.04-[01/25166] sayılı KGK Kararı ile 16.01.2023 tarihli ve 32075 sayılı 1. mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında yer alan bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 8313 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yapılan değişiklikler doğrultusunda güncellenmiştir.

Son KGK Kararı ile 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında yer alan ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu ile denetim kapsamından çıkılmasına dair örnek tablolar güncellenmiştir.

Bu çerçevede, 6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına ekli (I) sayılı listede belirtilen şirket ve kuruluşlar, sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan ve denetime tabi olup olmadıkları mezkûr Kararın 3. maddesinin 1. fıkrasının (b) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer verilen ölçütlerin eşik değerleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen şirketler ile aynı Karara ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler **dışında kalan** örnek bir şirket için ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans 11
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.
1/1-31/12 20X5	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Tabidir.

Aşağıda ise ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini sağlayan ve denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerin eşik değerlerini sağlamadığı için denetim kapsamından çıkan ilk tablodaki özelliklere sahip bir şirkete ilişkin örnek bir duruma yer verilmiştir.

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X5	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X6	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.

Ayrıca Usul ve Esaslarda yapılan “Türkiye Denetim Standartları” tanımlaması, **sürdürülebilirlik denetimi standartları** ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri de içerecek şekilde genişletilmiştir.

Son olarak Usul ve Esaslara ilişkin 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında yapılan geçici madde düzenlemeleri uyarınca;

- **2018 ila 2022** yılları için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 26.05.2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararında** belirlenen eşik değerlerin esas alınacağı,
- **2023 yılı için** denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 30.11.2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararında** belirlenen eşik değerlerin dikkate alınacağı,

- 11. madde uyarınca **2024 yılında** denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, **2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tabloların** esas alınacağı

yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu Usul ve Esaslar, **01.01.2024 ve sonrasında başlayan** hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

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

EK:

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar

(* 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
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[01/25166]

Karar Tarihi: 29/7/2024

Konu: Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esasların Yayımlanması

6/4/2024 tarihli ve 32512 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 8313 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararında (Karar) yapılan değişiklikler çerçevesinde, “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar”da gerekli değişikliklerin yapılmasını teminen, Kararın 5 inci maddesinin altıncı fıkrası uyarınca hazırlanan “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar”ın yayımlanmasına karar verilmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR
CUMHURBAŞKANI KARARINA İLİŞKİN USUL VE ESASLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA USUL VE ESASLAR**

MADDE 1- 16/1/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1 inci mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esasların 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“d) Türkiye Denetim Standartları (TDS): 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yürürlüğe konan, bilgi sistemleri ile sürdürülebilirlik denetimi dâhil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlarla uyumlu eğitim, etik, kalite yönetim ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri,”

MADDE 2- Aynı Usul ve Esasların 5 inci maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(6) Dördüncü fıkra kapsamında yer alan örnek bir şirket için ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.
1/1-31/12 20X5	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Tabidir.

”

MADDE 3- Aynı Usul ve Esasların 10 uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Eşik değerleri aştığı için denetime tabi olan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, 5 inci maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin iki hesap döneminde art arda altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde eşik değerlerin altında kalan iki ölçütün aynı olması şart değildir. Aşağıdaki tabloda, 5 inci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini sağlayarak denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerin eşik değerlerini sağlamadığı için denetim kapsamından çıkan bir şirkete ilişkin örnek bir durum gösterilmiştir:¹

¹ 31/12/20X4 tarihinde sona eren hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin eşik değerlerinin yüzde yirmi veya daha fazla oranda altında kalmadığı varsayılmıştır.

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X5	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X6	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.

”

MADDE 4- Aynı Usul ve Esasların Dördüncü Bölümünde yer alan geçici 1 inci maddenin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı Bölüme aşağıda yer alan geçici maddeler eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 1- (1) 2018 ilâ 2022 yılları için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 26/5/2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen eşik değerler esas alınır.

GEÇİCİ MADDE 2- (1) 2023 yılı için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararında belirlenen eşik değerler dikkate alınır.

GEÇİCİ MADDE 3- (1) 11 inci madde uyarınca 2024 yılında denetim kapsamında olunup olunmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınır.”

MADDE 5- Bu Usul ve Esaslar, 1/1/2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6- Bu Usul ve Esasların hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.