



Sirkü : 2018/22

**Konu : Ticaret Kanunu Uyarınca Bağımsız Denetime Tabi Olma
Kriterlerinde Yapılan Değişiklikler**

KAYSERİ
30.05.2018

Bilindiği üzere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun birçok maddesi yürürlüğe girmeden 6335 sayılı Kanun ile değiştirilmiş, bağımsız denetim zorunluluğu Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen Şirketler ile sınırlandırılmış, Bakanlar Kurulu Kararı dışında kalan Anonim Şirketler ile 4572 sayılı Tarım Satış Kooperatif ve Birlikleri Hakkında Kanun kapsamındaki kooperatiflerin ve bunların bağımsız denetime tabi olmayan üst kuruluşlarının denetimlerinin, Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca hazırlanan ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelik kapsamında gerçekleştirilmesi öngörülmüştür. Ancak bu yönetmelik henüz yayınlanmamıştır.

Buna göre aşağıda detayı belirtilen Bakanlar Kurulu Kararı kapsamına giren Anonim ve Limited Şirketler 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 398 ve müteakip maddeleri uyarınca bağımsız denetime tabi olup, bu kapsama giremeyen anonim şirketler ile 4572 sayılı Kanun kapsamındaki kooperatifler ve bunların bağımsız denetime tabi olmayan üst kuruluşlarının denetimi yayınlanacak yönetmelik kapsamında yapılacaktır. Bakanlar Kurulu Kapsamına girmeyen Limited Şirketlerde ise denetim zorunluluğu bulunmamaktadır.

1- Bağımsız Denetim Kapsamına Girme

26.05.2018 tarih ve 30432 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2018/11597 sayılı Karar ile Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair 19.12.2012 tarih ve 2012/4213 sayılı Karar yürürlükten kaldırılarak **01.01.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** bağımsız denetime tabi Şirketler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir. Buna göre; Karara ekli (I) sayılı liste kapsamındaki şirketler, herhangi bir hadle sınırlı olmaksızın, diğer Şirketler ise bağlı ortaklık ve iştirakleri ile birlikte aşağıda belirtilen üç ölçütten herhangi ikisini **art arda iki hesap döneminde aştıkları takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olacaktır**. Bu şirketlerce yeni hadlere göre 2016 ve 2017 yıllarında belirtilen hadlerden herhangi ikisi aşılmış ise **2018 başından itibaren** bağımsız denetim kapsamına girilmektedir.

	Aktif Büyüklüğü (TL.)	Net Satış Hasılatı (TL.)	Çalışan Sayısı
Karara Ekli (I) Sayılı liste kapsamında olanlar (*)	Herhangi bir had sınırı bulunmamaktadır.		
Payları borsa da işlem görmeyen ancak halka açık sayılan Şirketler	15 Milyon	20 Milyon	50 Kişi
Karara Ekli (II) Sayılı liste kapsamında olanlar (*)	30 Milyon	40 Milyon	125 Kişi
(I) ve (II) sayılı liste kapsama girmeyen Şirketler	35 Milyon	70 Milyon	175 Kişi

(*) (I) ve (II) sayılı listeler sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Aktif büyüklüğü ve net satış hâsılatı yönünden belirlenen şartların karşılanıp karşılanmadığının tespitinde yürürlükteki mevzuata göre hazırlanan önceki yıla ilişkin finansal tablolar, çalışan sayısı yönünden ise son iki yıldaki muhtasar beyannamelerde bildirilen çalışan sayısı esas alınacaktır.

Bağlı ortaklığı ve iştiraki bulunan şirketler açısından ölçütlerin hesabında grup içi işlemler yok edildikten sonra bağlı ortaklık finansal tablolarının ve çalışan sayılarının tamamı, iştiraklerde ise finansal tablolarının ve çalışan sayısının iştirak oranı kadarlık kısmı ana ortaklığın finansal tablo ve çalışan sayılarına eklenerek ana ortaklığın hadleri sağlayıp sağlamadığı değerlendirilecektir.

2- Bağımsız Denetim Kapsamı Dışında Tutulan Şirketler

a) 4046 Sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi şirketler

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi kuruluşlardan, Karara Ekli (I) sayılı liste haricindekiler bağımsız denetim kapsamı dışında bulunmaktadır.

b) Sermayesinin %50 ve daha fazlası kamuya ait şirketlerde bağımsız denetim

Kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az % 50'si belediyelere ait olan şirketlerden (II) sayılı liste için öngörülen ölçütlerden her hangi ikisini art arda iki hesap döneminde sağlayanlar bağımsız denetime tabi olacaklardır.

Karara Ekli (I) sayılı liste haricinde Sermayesinin %50'den fazla devlet, il özel idaresi, kanunla kurulmuş vakıf ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan Şirketlerde bağımsız denetim mükellefiyeti dışında bulunmaktadır.

3- Bağımsız Denetim Kapsamına Giren Şirketlerde Bağımsız Denetçi Seçimi ve Uygulanacak Diğer Kurallar

- a) Bağımsız denetime tabi Şirketlerin genel kurulunca bağımsız denetim kuruluşunun seçilerek, ilgili genel kurul kararına istinaden seçilen denetim kuruluşu ile sözleşme düzenlenmesi, Seçilen denetim kuruluşunun tescil ve ilan edilmesi için yönetim kurulu tarafından karar alınarak, alınan kararın ticaret siciline tescil ettirilerek ticaret sicil gazetesi ile şirketin internet sitesinde ilan edilmesi gerekmektedir.
- b) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda Nisan ayı sonuna kadar genel kurulca bağımsız denetçi seçilmemesi halinde bağımsız denetçinin Mahkemece seçilmesi öngörülmektedir.
- c) Yürürlükten kaldırılan 2013/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre denetime tabi olmamakla birlikte, 26.05.2018 tarihli Resmî Gazetede yayınlanan yeni Karara göre denetime tabi olduğunun anlaşılması durumunda denetçi seçiminin yukarıdaki prosedüre göre seçilmesi gerçekleştirilmesi gerekmektedir.
- d) Bağımsız denetime tabi Şirketlerin bağımsız denetime tabi oldukları tarihten itibaren üç ay içinde mevcut veya yeni kuracakları bir internet sitesinin belirli bir bölümünü Türk Ticaret Kanununca yapılması gereken ilanların yayımlanması için özgülemeleri gerekmektedir. Şirketler, internet sitesine ilişkin yükümlülüklerini doğrudan kendileri yerine getirebilecekleri gibi MTHS'lerden destek hizmeti almak suretiyle de yerine getirebilirler. İnternet sitelerinin güvenlik kriterleri ve yayımlanması gereken içreklere ilişkin detaylı açıklamalar 31.05.2013 tarih ve 28663 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Sermaye Şirketlerinin Açacakları İnternet Sitelerine Dair Yönetmelik'te detaylı olarak açıklanmıştır.
- e) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397. Maddesinin (2.) fıkrasında denetime tabi olduğu halde denetlettilmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulu faaliyet raporunun düzenlenmemiş hükmünde olduğu açıklanmıştır. 6102 Sayılı TTK finansal tabloların düzenlenmesinden yönetim kurulu sorumlu tuttuğundan, bağımsız denetime tabi olduğu halde bağımsız denetim mükellefiyetinin yerine getirilmemesi, bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolara göre alınan kararların yok hükmünde olmasını ve yönetim organının ibra edilmemesi sonucunu doğuracaktır.

4- Bağımsız Denetim Kapsamına Giren Şirketlerin Düzenleyeceği Finansal Tablolarda Uygulanacak Kurallar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88 inci ve Geçici 1 inci maddeleri ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname de Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna (KGK) finansal tabloların hazırlanmasında uygulanacak standartları belirleme konusunda verilen yetki çerçevesinde KGK tarafından 26.08.2014 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Kurul Kararı ve 29.09.2017 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Tebliğ hükümlerine göre Sirkülerimiz ekindeki (I) sayılı listenin 5 ve 6. Sırası hariç diğer sıralarındaki Şirketlere Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarına göre, borsada işlem görmemekle birlikte halka açık sayılan Şirketlerden bağımsız denetime tabi olanlara ve genel bağımsız denetim kriterlerine göre bağımsız denetime tabi olanlara ise Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ye göre finansal tablo düzenleme zorunluluğu getirilmiştir. BOBİ FRS'ye göre finansal tablo düzenleme zorunluluğu bulunan Şirketler isteğe bağlı olarak TMS/TFRS'leri uygulayarak da finansal tablo düzenleyebilecektir.

5-Bağımsız Denetim Kapsamından Çıkma

Art arda iki hesap döneminde söz konusu hadlerden en az ikisinin altında kalınması veya bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az ikisinin %20 veya daha fazla oranda altında kalınması durumunda müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkılmaktadır.

Bilgi ve gereği rica olunur.



Ek: Bağımsız denetime tabi şirketler ve bağımsız denetime tabi olma hadlerine ilişkin liste

1) HERHANGİ BİR HADDE BAĞLI OLMAKSIZIN BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLAN ŞİRKETLER (I) Sayılı Liste

1)	Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;
	a) Yatırım kuruluşları,
	b) Kolektif yatırım kuruluşları,
	c) Portföy yönetim şirketleri,
	ç) İpotek finansmanı kuruluşları,
	d) Varlık kiralama şirketleri,
	e) Merkezi takas kuruluşları,
	f) Merkezi saklama kuruluşları,
	g) Veri depolama kuruluşları,
	ğ) Derecelendirme kuruluşları,
	h) Değerleme kuruluşları,
	ı) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören ve işlem görmek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan izahname veya ihraç belgesi bulunan anonim şirketler.
	i) Bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmemekle birlikte halka arz edilmeksizin pay hariç sermaye piyasası aracı ihraç eden (ihraç etiketleri sermaye piyasası araçlarının ifta edildiği hesap döneminin sonuna kadar) veya bu amaçla Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan ihraç belgesi olan anonim şirketler.
2)	19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;
	a) Bankalar,
	b) Derecelendirme kuruluşları,
	c) Finansal holding şirketleri,
	ç) Finansal kiralama şirketleri,
	d) Faktoring şirketleri,
	e) Finansman şirketleri,
	f) Varlık yönetim şirketleri,
	g) Finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler.
3)	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.
4)	Borsa İstanbul piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler.
5)	10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket halinde kurulan tarım ürünleri lisanslı depo şirketleri ile 11/8/1982 tarihli ve 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket şeklinde kurulan şirketler.
6)	Aşağıdaki hak ve lisanslardan en az birine sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar
	a) Karasal ortamdan ulusal televizyon yayını yapmak hakkı
	b) Uydu televizyon yayını lisansı
	c) Birden fazla ile yönelik olarak kablolu yayını lisansı

2) BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLMADA ÖZEL KRİTERLER (II Sayılı Liste)

		Aktif Toplamı	Net Satış Hâsılatı	Çalışan Sayısı
1)	Sermayesinin en az % 25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketler	30 Milyon	40 Milyon	125
2)	Yurt dışında günlük olarak gazete yayımlayan şirketler	30 Milyon	40 Milyon	125
3)	Çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketler	30 Milyon	40 Milyon	125
4)	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans, sertifika veya yetki belgesi alıp, bu kurum düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren Şirketler	30 Milyon	40 Milyon	125
5)	(I) Sayılı liste kapsamında olanlar hariç olmak üzere;	30 Milyon	40 Milyon	125
	a) 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 şirketler	30 Milyon	40 Milyon	125
	b) 8/6/1984 tarihli ve 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 şirketler	30 Milyon	40 Milyon	125

3) PAYLARI BORSADA İŞLEM GÖRMEYEN ANCAK HALKA ARZ EDİLMİŞ SAYILAN ŞİRKETLER

Payları borsa da işlem görmeyen ancak halka açık sayılan Şirketlerde bağımsız denetim ölçütleri

Aktif Büyüklüğü (TL.)	Net Satış Hasılatı (TL.)	Çalışan Sayısı
15 Milyon	20 Milyon	50 Kişi

4) GENEL BAĞIMSIZ DENETİM KRİTERLERİNE GÖRE BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLAN ŞİRKETLER

Yukarıdaki 1, 2 ve 3 no.lu maddeler haricinde kalan Şirketlerin bağımsız denetim ölçütleri

Aktif Büyüklüğü (TL.)	Net Satış Hasılatı (TL.)	Çalışan Sayısı
35 Milyon	70 Milyon	175 Kişi