

Sirküler Tarihi : 19/12/2022

Sirküler No : 2022 /146

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNDE ÖLÇÜTLER DEĞİŞTİRİLDİ

(R.G. Tarih – Sayı: 30.11.2022 – 32079)

1. 01.01.2023'DEN İTİBAREN BAĞIMSIZ DENETİME TABİOLMA KRİTERLERİ:

- Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler için eşik değerler

	Eski karar	Yeni karar
Aktif Toplam	15 milyon TL	30 milyon TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	20 milyon TL	40 milyon TL
Çalışan Sayısı	50 kişi	50 kişi

- Ekli (I) sayılı listede belirtilen şirketler herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabidir.
- Ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler için eşik değerler

	Eski karar	Yeni karar
Aktif Toplam	30 milyon TL	60 milyon TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	40 milyon TL	80 milyon TL
Çalışan Sayısı	125 kişi	100 kişi

- Yukarıda belirtilenler kapsamında olmayan şirketler için eşik değerler (Tekbaşına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler)

	Eski karar	Yeni karar
Aktif Toplam	35 milyon TL	75 milyon TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	70 milyon TL	150 milyon TL
Çalışan Sayısı	175 kişi	150 kişi

olarak değiştirilmiştir.

2. ÖLÇÜTLERİN HESAPLANMA İLKELERİ:

Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca şirketlerin denetime tabi olması için yukarıdabelirtilen üç ölçütten ikisini üst üste iki hesap dönemi sağlaması gerekir. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde sağlanan iki ölçütün aynı ölçütler olması şart değildir. Bu ölçütlerin sağlanması durumunda, şirket takibeden hesap döneminde bağımsız denetime tabi olacaktır.

Bu değişiklik 1 Ocak 2023 döneminden sonra geçerli olacaktır. Dolayısıyla, bir şirket 2020 ve 2021 yılında 2018 yılında belirtilen ölçütlerden en az ikisinin eşik değerlerini üst üste sağlıyorsa 2022 yılında şirketin finansal tabloları bağımsız denetime tabi olacaktır.

2023 faaliyet dönemi sonunda bağımsız denetime tabi olup olunmaması ise yeni belirlenen ölçütlere göre değerlendirilecektir. Buna göre, hesap dönemi takvim yılı olan anonim ve limited şirketler açısından, 2023 hesap dönemi finansal tablolarının bağımsız denetime tabi olup olmadığının belirlenmesinde, 01.01.2023 tarihinden önce sona eren son iki hesap dönemine ait bilanço (2021 ve 2022 hesap dönemleri itibarıyla bilançolar) ve gelir tablosu (2021 ve 2022 hesap dönemlerine ilişkin gelir tabloları) kullanılacaktır. Son iki hesap döneminde yeni belirlenen üç ölçütten ikisini üst üste sağlayanlar 2023 hesap dönemi için bağımsız denetime tabi olacaklardır.

Bağımsız denetime tabi şirketler söz konusu ölçütlerden en az ikisine aitsınırların art arda iki hesap döneminde altında kalması ya da bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarlar. Dolayısıyla, 2022 yılında bağımsız denetime tabi olan şirketlerin 2023 yılında bağımsız denetime tabi olup olmadıklarını değerlendirmek için;

- 2021 ve 2022 yılı faaliyet dönemi sonucunda oluşan bilanço ve gelir tablosundaki aktif büyüklük ve net satış hasılatı ve personel sayılarını dikkate alarak 6434 sayılı Cumhurbaşkan Kararı uyarınca aktif toplamı, net satış hasılatı ve çalışan sayısı ölçütleri ile karşılaştırması,
- Bu karşılaştırma sonucunda yeni belirlenen ölçütlerden en az ikisine ait sınırların art arda iki hesap dönemin de altında kalıp kalmadığını tespit etmesi veya
- Bu karşılaştırma sonucunda yeni belirlenen ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalıp kalmadığını tespit etmesi gerekmektedir.

3. YENİ KARARLA BİRLİKTE KAPSAMA ALINAN VE KAPSAM DIŞINDA TUTULAN ŞİRKETLER:

Yayımlanan Cumhurbaşkan Kararıyla Tasarruf Finansman Şirketleri Karara ekli sayılı listeye **eklenmiştir**,

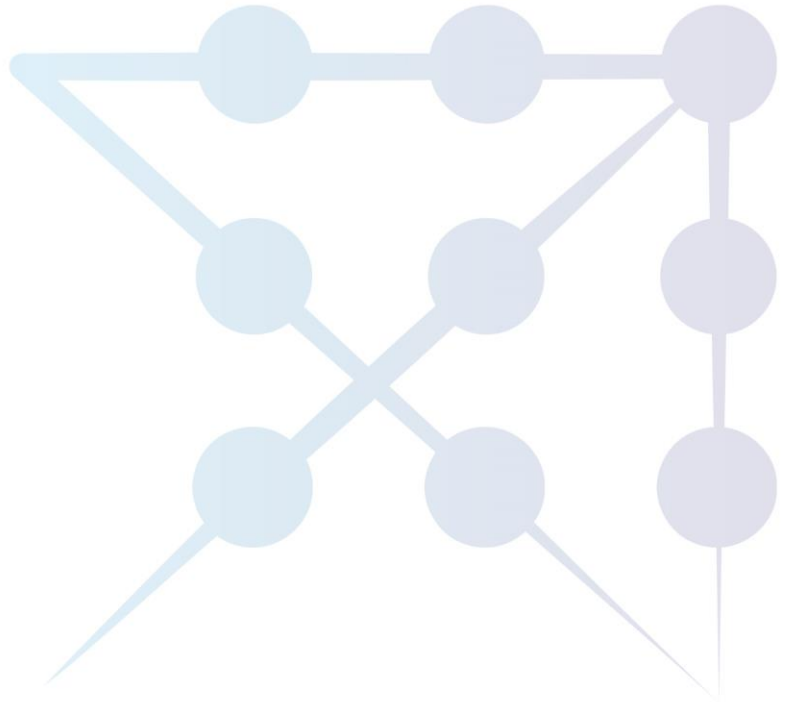
Bu karar kapsamı dışında tutularak bağımsız denetime tabi olmayan şirketler ise aşağıda belirtilmiştir.

- Ekli (I) sayılı liste kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere, 24/11/1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi şirketler,
- Ekli (I) sayılı listede belirtilenler ile ekli (II) sayılı listenin 5(b) sırasında belirtilen şirketler hariç olmak üzere sermayesinin en az yüzde 50'si devlete, il özel idarelerine, kanunla kurulmuş vakıflara ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan şirketler,
- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu'nun geçici 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında tasfiyelerine karar verilen ve Tasfiye süreci Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu (TMSF) tarafından atanan Tasfiye komisyonlarınca yürütülen tasarruf finansman şirketleri.

4. BAĞIMSIZ DENETÇİ SEÇİMİ:

Denetçinin şirket genel kurulunca seçilmesi gerekir. Denetçinin her faaliyet dönemi için ayrı ayrı ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevinin hangi denetçiye verildiğini tescil ettirmek ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan ettirmek zorundadır. (6102 sayılı TTK, Md.399/1)

5. (I) VE (II) sayılı liste ektedir.



(I) SAYILI LİSTE

- 1) 6362 sayılı Kanun 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 veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören veya işlem görmeleri 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 ettikleri sermaye piyasası araçlarının itfa 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 şirketlerinde ve bankalarda 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler,
 - ğ) Tasarruf finansman şirketleri.
- 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 ticaretiyle iştigal eden şirketler.
- 5) 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre kurulan lisanslı depo işletmeleri ile 11/8/1982 tarihli ve 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanununa göre kurulan umumi mağazalar.
- 6) Aşağıdaki hak veya lisanslardan en az birine sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar:
 - a) Karasal ortamdan ulusal televizyon yayını yapma hakkı.
 - b) Uydu televizyon yayın lisansı.
 - c) Birden fazla ile yönelik olarak kablolu televizyon yayın lisansı.

(II) SAYILI LİSTE

- 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.
- 2) Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketler.
- 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, 9/5/2013 tarihli ve 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanunu ve 6102 sayılı Kanunun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu düzenleme ve denetimine tabi olan şirketler.
- 4) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans, sertifika veya yetki belgesi alıp bu Kurum düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren ve söz konusu düzenlemeler uyarınca bağımsız denetimden muaf tutulmayan şirketler.
- 5) (I) sayılı liste kapsamında olanlar hariç olmak üzere;
 - 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, TMSF'nin iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Kanun kapsamında TMSF tarafından denetimi ve yönetimi devralınan şirketler.
 - 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.

