



SİRKÜLER

Sirküler No : 2013/17

Sirküler Tarihi : 06.02.2013

Konu : Bağımsız Denetime Tabi Şirketler ve Bağımsız Denetime Tabi Olmanın Sonuçları

✓ Bağımsız Denetime Tabi Şirketler

23.01.2013 tarih ve 28537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/4213 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na göre bağımsız denetime tabi olacak şirketler belirlenmiş olup, Bakanlar Kurulu Kararı sirkülerimize eklenmiştir.

✓ Bağımsız denetime tabi şirketler üç grup olarak belirlenmiştir. Buna göre;

1. I sayılı listede yer alan şirketler,

2. Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler,

2.1. Aktif toplamı yüzellimilyon ve üstü Türk Lirası,

2.2. Yıllık net satış hasılatı ikiyüzmilyon ve üstü Türk Lirası,

2.3. Çalışan sayısı beşyüz ve üstü.

3. Karara ekli (II) sayılı liste kapsamında yer alan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte (II) sayılı listede belirtilen sınırlamalar dikkate alınarak,

bağımsız denetime tabi olacaklardır.

✓ İkinci grupta belirtilen şirketlerin (Anonim, Limited ve Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket) ve 2013 yılında bağımsız denetime tabi olup/olmadığının belirlenmesinde, bu grupta belirtilen ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının 2012 ve 2011 yılında aşılması gerekmekte olup, bu ölçütlerin sadece 2012 ya da sadece 2011 yılında aşılması yeterli değildir.



Ölçütlerin aşılp/aşılmadığının belirlenmesinde, şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklıkta ve bağı ortaklıkta önceki yıllardaki (son iki yıldaki) ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, söz konusu ölçütler iştirakteki hisseleri oranında dikkate alınır.

Üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılp aşılmadığının belirlenmesinde; şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından yürürlükteki mevzuat uyarınca hazırladıkları önceki yıllara ait finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise şirkette yine önceki yıllardaki ortalama çalışan sayısı esas alınır.

Bu hesaplamalar sonraki yıllarda da yapılmalı ve şirketin bağımsız denetime tabi olup/olmadığı belirlenmelidir.

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.

✓ 1 ve 3 grupta belirtilen şirketler genel kriterlere dikkate alınmaksızın bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

• Bağımsız Denetime Tabi Olmanın Sonuçları

➤ Bağımsız denetime tabi olan anonim şirketlerin ve şirketler topluluğunun finansal tabloları denetçi tarafından, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yayımlanan uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim standartlarına göre denetlenir. Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmadığı da denetim kapsamı içindedir.

Denetime tabi olduğu halde denetletirilmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir.

➤ Denetimin kapsamı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 398.maddesinde belirlenmiş olup, temel olarak şirketin ve topluluğun finansal tabloları ile Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporunun denetimini kapsamaktadır. Diğer taraftan bu denetim;

▪ Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmadığının denetimini,

▪ Şirket envanterinin denetimini,

▪ Muhasebenin ve Türkiye Muhasebe Standartlarının öngördüğü ölçüde iç denetimini,

Eski Üsküdar İçerenköy Yolu, No:8 Bodur İş Merkezi, K:4, D:17 İçerenköy – Ataşehir / İSTANBUL

Tel: (216) 575 78 92 (Pbx) Faks: (216) 575 78 94

www.kapsamymm.com iletisim@kapsamymm.com

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



- Şirketin risk yönetiminin ve risk komitesi bulundurması gereken firmalarda bu komite tarafından raporların denetimini,
- Türkiye Muhasebe Standartlarına, kanuna ve esas sözleşmenin finansal tablolara ilişkin hükümlerine uyulup uyulmadığının denetimini de,

kapsamaktadır.

- Bağımsız denetçi şirket yetkili organları tarafından en geç 31.03.2013 tarihine kadar seçilir. (6102 Sayılı TTK Kanunu Geçici Madde 6/2)

Denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi, ana şirketin genel kurulunca seçilir. Denetçinin, her faaliyet dönemi ve her hâlde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevini hangi denetçiye verdiğini ticaret siciline tescil ettirir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilan eder. (6102 Sayılı TTK Kanunu madde 399/1.)

Seçim ile birlikte 6762 sayılı Kanuna göre görev yapan denetçinin görevi sona erer.

31.12.2012 tarihinde veya özel hesap dönemi dolayısıyla daha sonraki bir tarihte sona erecek olan dönemin bilançosu, 6762 sayılı Kanun hükümleri uyarınca 6762 sayılı Kanun hükümlerine göre seçilmiş bulunan denetçi tarafından denetlenir.

1.1.2013 tarihini taşıyan veya özel hesap dönemi dolayısıyla daha sonraki bir tarih itibarıyla çıkarılmış bulunan açılış bilançosu, bu Kanuna göre seçilmiş denetçi tarafından ve bu Kanun hükümleri uyarınca denetlenir.

Bu Kanun hükümlerine göre seçilen denetçi, denetimini bu Kanun hükümlerine göre yapar. Ancak, denetçi bu Kanunun 402'nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, geçmiş yıla ait finansal tablolar ile gerekli karşılaştırmayı yapabilmek için, 6762 sayılı Kanuna veya diğer mevzuata göre hazırlanan finansal tablolara raporunda yer verir. Bu fıkra hükümleri uyarınca görevleri ve organ sıfatları son bulan denetçinin veya denetçilerin, 6762 sayılı Kanuna göre toplantıya çağırıldıkları genel kurullar toplanır ve azlık, 6762 sayılı Kanunun 367'nci maddesine göre görevleri sona eren denetçilere başvurmuşsa, o prosedüre devam olunur.

- 6102 Sayılı Kanunu'nun 400/2 maddesine göre, on yıl içinde yedi yıl denetçi olarak atanan bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetçi üç yıl geçmedikçe denetçi olarak seçilemez. Bu sürelerin hesabında Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 5/2 maddesine göre; 01.01.2013 tarihinden önce ilgili mevzuatı uyarınca (SPK vb.) yapılan denetimlerde geçen süreler dikkate alınır.
- Bağımsız denetime tabi olan şirketler, 6102 Sayılı Kanunu'nun geçici 6/1 maddesinde göre; 1.1.2013 tarihinde veya özel hesap dönemi dolayısıyla daha sonraki bir tarihte başlayacak hesap dönemi için, münferit ve konsolide finansal tablolarının düzenlenmesinde, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanmış olan Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamak zorundadır. Geçiş döneminde hazırlanacak finansal tablolara ilişkin olarak Türkiye Muhasebe Standartlarında yer alan hükümler uygulanır. 31.12.2012 tarihinde veya özel hesap dönemi dolayısıyla

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



daha sonraki bir tarihte sona erecek olan hesap dönemlerine ilişkin ticari defterlerine dayanarak hazırlayacakları bilançolarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre düzeltmek ve düzeltilmiş bilançolarını 1.1.2013 tarihinde veya özel hesap dönemi bulunanlar daha sonraki bir tarihte başlayacak hesap döneminin açılış bilançosu olarak ticari defterlerine ve finansal tablolarına geçirmek zorundadır.

- Bağımsız Denetime tabi olan şirketler, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 1524.maddesine göre; 30.09.2013 tarihine kadar internet sitesi açmak ve sitenin belli bir bölümünü şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayımlanmasına özgülemek ve internet sitesi olanlar da aynı şekilde sitenin belli bir bölümünü şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayımlanmasına özgülemek zorundadır.

6102 sayılı TTK'nın 1524.maddesi şöyledir;

"Madde 1524 – (1) Bu Kanunun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca denetime tabi olan sermaye şirketleri, kuruluşunun ticaret siciline tescil tarihinden itibaren üç ay içinde bir internet sitesi açmak ve sitenin belli bir bölümünü şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayımlanmasına özgülemek zorundadır. İnternet sitesinde yayımlanacak içerikler, Kanunda belli bir süre belirtilmiş ise bu süre içinde, belirtilmemiş ise içeriğin dayandığı işlemin veya olgunun gerçekleştiği tarihten, tescil veya ilana bağlandığı durumlarda ise tescil ve ilan yapıldığı tarihten itibaren en geç beş gün içinde, şirketin kuruluşundan internet sitesi açılıncaya kadar geçen sürede yayımlanması gereken içeriklerde bu sitenin açıldığı tarihte siteye konulur.

- (1) Birinci fıkrada öngörülen yükümlülükler uymaması, ilgili kararların iptal edilmesinin sebebinin oluşturur; Kanuna aykırılığın tüm sonuçlarının doğmasına yol açar ve kusuru bulunan yöneticiler ile yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğuna neden olur. Ceza hükümleri saklıdır.
- (2) İnternet sitesinin bilgi toplumu hizmetlerine ayrılmış bölümü herkesin erişimine açıktır. Erişim hakkının kullanılması, ilgili olmak veya menfaati bulunmak gibi kayıtlarla sınırlandırılmayacağı gibi her hangi bir şarta da bağlanamaz. Bu ilkenin ihlali halinde herkes engelin kaldırılması için davası açabilir.
- (3) İnternet sitesinin bu maddenin amaçlarına özgülenmiş kısmında yayımlanan içeriğin başına tarih ve parantez içinde "yönlendirilmiş mesaj" ibaresi konulur. Bu ibareli mesaj ancak Kanuna ve bu fıkrada anılan yönetmeliğe uyulmak suretiyle değiştirilebilir. Özgülenen kısımda yer alan bir mesajın yönlendirildiği karinedir. Sitenin bir numara altında tescili ve diğer ilgili hususlar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından bir yönetmelikle düzenlenir.
- (4) Bu Kanun ve ilgili diğer kanunlarda veya idari düzenlemelerde daha uzun bir süre öngörülmedikçe, şirketin internet sitesine konulan bir içerik, üzerinde bulunan tarihten itibaren en az altı ay süreyle internet sitesinde kalır; aksi halde konulmamış sayılır.
- (5) İnternet sitesiyle ilgili olarak bu Kanunun ilgili maddelerinde ve bu maddede öngörülen düzenlemeler denetime tabi olmayan sermaye şirketleri hakkında uygulanmaz.
- (6) Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce kurulan denetime tabi sermaye şirketlerinden internet sitesine sahip olanlar Kanunun yürürlüğünden itibaren üç ay içinde internet sitesinin belli bir bölümünü bu maddedeki içeriklerin yayımlanmasına özgülemek zorundadır."

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



▪ 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun İlgili Maddeleri Gereğince İnternet Sitesinde Olması Gereken Bilgiler

Madde	Bilgi
39	Tacirin Sicil Numarası, Ticaret Unvanı, İşletmesinin Merkezi Anonim şirketlerde yönetim kurulu başkan ve üyelerinin adları soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarı, Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticilerin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarı yayımlanır.
149	a) Birleşme sözleşmesini, b) Birleşme raporunu, c) Son üç yılın yılsonu finansal tablolarıyla yıllık faaliyet raporlarını, gereğinde ara bilançolarını,
157	Birleşmeye katılan şirketler, alacaklılarına Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yedişer gün aralıklarla üç defa yapacakları ilanla ve ayrıca internet sitesine konulacak ilanla haklarını bildirirler.
171	Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde, sermaye şirketleri ayrıca internet sitesinde, inceleme yapma haklarına işaret eden bir ilan yayımlarlar.
174	Bölünmeye katılan şirketlerin alacaklıları, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde, yedişer gün aralıklarla üç defa yapılacak ilanla ve sermaye şirketlerinde ayrıca internet sitesine de konulacak ilanla, alacaklarını bildirmeye ve teminat verilmesi için istemde bulunmaya çağırılırlar.
198	Şirketler topluluğu açısından bir teşebbüsün, bir sermaye şirketinin sermayesinin doğrudan ve dolaylı olarak yüzde beşini, onunu, yirmisini, yirmibeşini, otuzüçünü, ellisini, altmışyedisini veya yüzde yüzünü temsil eden miktarda paylarına sahip olması veya payları bu yüzdelerin altına düştüğü takdirde söz konusu durumu işlemlerin tamamlanması izleyen on gün içinde sermaye şirketine ve yetkili makamlara bildirir. Payların belirtilen oranlarda kazanılması ve elden çıkarılması yıllık faaliyet raporlarında ve sermaye şirketinin internet sitesinde ilan edilmesi gerekir.
353	Anonim şirketin kuruluşunda kanun hükümlerine aykırı hareket edilmek suretiyle, alacaklıların, pay sahiplerinin veya kamunun menfaatleri önemli bir şekilde tehlikeye düşürülmüş veya ihlal edilmiş olursa; -Yönetim Kurulunun, - Gümrük ve Ticaret Bakanlığının, - İlgili Alacaklının, - Pay sahibinin, istemi üzerine şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince şirketin feshine karar verilir. Mahkeme, sözleşmeye ve kanun hükümlerine aykırı olan durumların düzeltilmesi için süre verebilir. Davanın, şirketin tescil ve ilanından itibaren üç aylık hak düşürücü süre içinde açılması şarttır. Davanın açıldığı ve kesinleşmiş olan mahkeme kararı mahkemenin bildirimini üzerine derhal ve resen ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunur. Ayrıca yönetim kurulu tescil ve ilan edilen hususu internet sitesine koymakla mükelleftir.
359	Anonim şirketlerde bir tüzel kişiliğin yönetim kuruluna üye seçilmesi durumunda tüzel kişi ile tüzel kişi tarafından belirlenen sadece bir gerçek kişi tescil ve ilan olunur; ayrıca, tescil ve ilanının yapılmış olduğu, şirketin

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



	internet sitesinde hemen açıklanır.
399	Anonim şirketlerde denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi ise ana şirketin genel kurulunca seçilir. Yönetim Kurulunca denetleme görevinin hangi denetçiye verildiği hususunun ticaret siciline tescil edilmesi ile birlikte Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde de ilan edilmesi gerekir.
414	Anonim şirketlerde genel kurulun toplantıya çağrılması esas sözleşmede gösterilen şekilde, şirketin internet sitesinde ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanla yapılır. Bu çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılır. Sermaye Piyasası Kanununun 11. maddesinin altıncı fıkrası hükmünün saklı olduğu belirtilmiştir.
420	Anonim şirketlerde finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular, sermayenin onda birine halka açık şirketlerde yirmide birine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır. Erteleme kararının pay sahiplerine ilanla bildirilmesi ve internet sitesinde yayımlanması gerekir.
422	Anonim şirketlerde azlığın istemiyle bir defa ertelendikten sonra finansal tabloların müzakeresinin tekrar geri bırakılmasının istenebilmesi, finansal tabloların itiraza uğrayan ve tutanağa geçmiş bulunan noktaları hakkında, ilgililer tarafından, dürüst hesap verme ölçüsü ilkeleri uyarınca cevap verilmemiş olması durumunda tutanağa bağlanır. Söz konusu tutanağın tescil ve ilan edilmesi ayrıca şirketin internet sitesine hemen konulması gerekir.
428	Anonim şirketler; Kendisiyle herhangi bir şekilde ilişkisi bulunan bir kişiyi, Veya şirketten tamamen bağımsız ve tarafsız bir diğer kişiyi, genel kurul toplantısında kendileri adına oy kullanıp ilgili diğer işlemleri yapması için yetkili temsilcileri olarak atamaları amacıyla pay sahiplerine tavsiye edecekse, bu iki kişiyi esas sözleşme hükmüne göre ilan edip şirketin internet sitesine koymaya mecburdur. Yönetim kurulu, genel kurul toplantısına çağrı ilanının Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanacağı ve şirket internet sitesinde yer alacağı tarihten en az kırkbeş gün önce, yapacağı bir ilan ve internet sitesine koyacağı yönlendirilmiş bir mesajla pay sahiplerine, önerdikleri kurumsal temsilcilerin kimliklerini ve iletişim bilgilerini en çok yedi gün içinde şirkete bildirmeye çağırır. Aynı çağrıda kurumsal temsilciliğe istekli olanların da şirkete başvurmaları istenir. Yönetim kurulu; a) Önerdiği kişileri, b) Pay sahipleri tarafından bildirilen kişileri, c) İstekli olanları, genel kurul toplantısına ilişkin çağrısında, adreslerini ve iletişim bilgilerine yer vererek ilan eder ve internet sitesinde yayımlar
448	Anonim şirketlerde yönetim kurulu, iptal veya butlan davasının açıldığını ve duruşma gününü usulüne uygun olarak ilan etmek ve şirketin internet sitesine koymakla sorumludur.
450	Anonim şirketlerde genel kurul kararının iptaline veya butlanına ilişkin

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



	mahkeme kararının kesinleşmesi durumunda yönetim kurulu bu kararı ticaret siciline tescil ettirmek ve internet sitesine koymak zorundadır.
455	Anonim şirketlerde esas sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin genel kurul kararı, yönetim kurulu tarafından, şirket merkezinin ve şubelerinin bulunduğu yerin ticaret siciline tescil edilir; ayrıca ilana bağlı hususlar ilan ettirilir. Esas sözleşme değişikliğine ilişkin kararın tescil ve ilan edilmesine bağlı olarak şirketin internet sitesine de konulması gerekir.
460	Halka açık olmayan anonim şirketlerde yönetim kuruluna, kayıtlı sermaye tavanına kadar sermayeyi artırma yetkisi verilebilmekte ve bu yetki 460.madde hükmü gereği en çok beş yıl için tanınabilmektedir. Sermayenin artırılabilmesi için yönetim kurulu, esas sözleşmenin sermayeye ilişkin hükümlerinin, 333 üncü madde uyarınca gerekli olması hâlinde, Gümrük ve Ticaret Bakanlığından izni alınmış şekillerini, sermayenin artırılmasına ilişkin kararını, imtiyazlı paylara ve rüçhan haklarına ilişkin sınırlamaları, pirime dair kayıtları ve bunun uygulanması hakkındaki kuralları, esas sözleşmede öngörüldüğü şekilde ilan etmek ve internet sitesinde yayımlamakla mükelleftir.
461	6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 461.maddesinde her pay sahibinin, yeni çıkarılan payları mevcut paylarının sermayeye oranına göre alma hakkına sahip oldukları belirtilmiştir. Yönetim Kurulunun yeni pay alma hakkının kullanılabilmesinin esaslarını bir karar ile belirlemesi ve bu kararda pay sahiplerine en az on beş gün süre vermesi gerekmektedir. Karar tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan olunur. Ayrıca şirketin internet sitesine konulması gerekir.
473	Esas sermayenin azaltılmasına ilişkin 473.maddeye göre bir anonim şirket sermayesini azaltarak, azaltılan kısmın yerine geçmek üzere bedelleri tamamen ödenecek yeni paylar çıkarmıyorsa, genel kurul, esas sözleşmenin gerektiği şekilde değiştirilmesini karara bağlayabilir. Genel kurul toplantısına ilişkin çağrı ilanlarında, mektuplarda ve internet sitesi bildiriminde, sermaye azaltılmasına gidilmesinin sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacağı hususu ayrıntılı bir şekilde ve hesap verme ilkelerine uygun olarak açıklanması gerekir.
483	Kanunun 482.maddesine göre sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getirmeyen pay sahibi yönetim kurulu tarafından, iştirak taahhüdünden ve yaptığı kısmi ödemelerden doğan haklarından yoksun bırakılmaya ve söz konusu payı satıp yerine başkasını almaya ve kendisine verilmiş pay senedi varsa bunları iptal etmeye yetkilidir. Ayrıca esas sözleşme ile temerrüde düşmeleri halinde pay sahiplerine ceza ödemesi zorunluluğu da getirilebilir. Mütemerrit pay sahibine, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile esas sözleşmenin öngördüğü şekilde ilan yoluyla ve şirketin internet sitesinde de yayımlanacak bir mesajla ihtarda bulunulur. Bu ihtarda, mütemerrit pay sahibinin temerrüde konu olan tutarı bir ay içinde ödemesi, aksi hâlde, ilgili paylara ilişkin haklarından yoksun bırakılacağı ve sözleşme cezasının isteneceği belirtilir. Nama yazılı pay senetlerinin sahiplerine bu davet ve ihtar, ilan yerine, iadeli taahhütlü mektupla ve internet sitesi mesajı ile yapılır. Bir aylık süre, mektubun alındığı tarihten başlar.
486	Paylar hamiline yazılı ise yönetim kurulu, pay bedelinin tamamının ödenmesi tarihinden itibaren üç ay içinde pay senetlerini bastırıp pay sahiplerine dağıtır. Yönetim kurulunun hamiline yazılı pay senetlerinin

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



	bastırılmasına ilişkin kararı tescil ve ilan edilir, ayrıca şirketin internet sitesine konulur.
541	Anonim şirketlerin sona erme ve tasfiye ile ilgili hükümleri gereği şirket kayıtlarından alacaklı oldukları bilinen kişilerin taahhütlü mektupla, diğer alacaklıların ise Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ve şirketin internet sitesinde ve aynı zamanda esas sözleşmede öngörüldüğü şekilde, birer hafta arayla yapılacak üç ilanla şirketin sona ermiş bulunduğu konusunda bilgilendirilirler. Yapılan ilan ve bilgilendirme ile şirket alacaklıları, alacaklarını tasfiye memurlarına bildirmeye çağrılır.

• 6102 Sayılı TTK'nun 1524.maddesi Gereği İnternet Sitesinde Yer Alacak Bilgilerin Yayımlanmasında Dikkat Edilecek Hususlar

1) İnternet sitesinde yayımlanacak içerikler;

Kanunda belli bir süre belirtilmiş ise bu süre içinde,

- Belirtilmemiş ise içeriğin dayandığı işlemin veya olgunun gerçekleştiği tarihten itibaren en geç beş gün içinde,
- Tescil veya ilana bağlandığı durumlarda ise tescil veya ilanın yapıldığı tarihten itibaren en geç beş gün içinde,
- Şirketin kuruluşundan internet sitesi açılıncaya kadar geçen sürede yayımlanması gereken içerikler de bu sitenin açıldığı tarihte,

internet sitesinde yer almalıdır.

2) Yukarıda belirtilen yükümlülükler uyulmaması durumunda,

- a) İlgili kararların iptal edilme sebebini oluşturacağı,
- b) Kanuna aykırılığın tüm sonuçlarının doğmasına neden olacağı,
- c) Kusuru bulunan yöneticiler ile yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğuna neden olacağı,

belirtilmiş ve cezai hükümler saklı tutulmuştur.

3) İnternet sitesinin bilgi toplumu hizmetlerine ayrılmış bölümünün herkesin erişimine açık olduğu, herhangi bir şarta bağlanarak sınırlandırılmayacağı ve ihlali hâlinde engelin kaldırılması konusunda herkesin dava hakkının olduğu belirtilmiştir.

4) İnternet sitesinde yayımlanan içeriğin başına tarih ve parantez içinde “yönlendirilmiş mesaj” ibaresi konulması gerekmektedir. Bu ibare ancak Kanunda ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından yayımlanacak yönetmeliğe uyulmak suretiyle değiştirilebilir. Özgülenen kısımda yer alan bir mesajın, yönlendirildiği karinedir. Sitenin, bir numara altında tescili ve ilgili diğer hususlar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından bir yönetmelikle düzenlenecektir.

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



- 5) 1524.maddenin 4.fıkrasında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve ilgili diğer kanunlarda veya idari düzenlemelerde daha uzun bir süre öngörülmedikçe, şirketin internet sitesine konulan bir içeriğin üzerinde bulunan tarihten itibaren en az altı ay süreyle internet sitesinde kalması gerektiği, aksi hâlde konulmamış sayılacağı belirtilmiştir.
- 6) İnternet sitesiyle ilgili olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddelerinde ve 1524.maddede öngörülen düzenlemeler bağımsız denetime tabi olmayan sermaye şirketleri hakkında uygulanmayacağı belirtilmiştir.
- **6102 Sayılı TTK'nun 562.maddesi Gereği Ceza Uygulaması**
 - 1524. maddede öngörülen internet sitesini oluşturmayan şirketlerin yönetim kurulu üyelerine yüz günden üçyüz güne kadar,
 - 1524. madde uyarınca internet sitesine konulması gereken içeriği usulüne uygun bir şekilde koymayan şirketlerin yönetim kurulu üyelerine yüz güne kadar,
- adli para cezası uygulanacaktır.

KAPSAM YMM LTD.ŞTİ.

23 Ocak 2013 ÇARŞAMBA

Resmî Gazete Sayı : 28537

BAKANLAR KURULU KARARI

Karar Sayısı : 2012/4213

Ekli “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar”ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 29/11/2012 tarihli ve 1786 sayılı yazısı üzerine, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesine göre, Bakanlar Kurulu’nca 19/12/2012 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Abdullah GÜL
CUMHURBAŞKANI

Eski Üsküdar İçerenköy Yolu, No:8 Bodur İş Merkezi, K:4, D:17 İçerenköy – Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx) Faks: (216) 575 78 94
www.kapsamymm.com iletisim@kapsamymm.com



Recep Tayyip ERDOĞAN
Başbakan

Ekli "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar"ın yürürlüğe konulması;

Maliye Bakanlığının 29/11/2012 tarihli ve 1786 sayılı yazısı üzerine, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 19/12/2012 tarihinde kararlaştırılmıştır.

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR KARAR

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Kararın amacı, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 398 inci maddesi kapsamında denetime tabi olacak şirketlere ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Tanımlar

MADDE 2- (1) Bu Kararda geçen;

- Kurum: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,
 - Şirket: 6102 sayılı Kanunda düzenlenen sermaye şirketlerini,
 - TMS: Türkiye Muhasebe Standartlarını,
- ifade eder.

(2) Bu Kararda tanımı bulunmayan terimler TMS'deki anlamlarıyla kullanılmıştır.

Bağımsız denetime tabi olacak şirketler

MADDE 3- (1) Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler ile ekli (I) sayılı liste kapsamında yer alan şirketler, 6102 sayılı Kanun ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir:

- Aktif toplamı yüzellimilyon ve üstü Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı ikiyüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
- Çalışan sayısı beşyüz ve üstü.

(2) Ekli (II) sayılı liste kapsamında yer alan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte listede belirtilen sınırlamalar dikkate alınarak, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir.

(3) Ekli (I) sayılı liste kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere 24/11/1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi kuruluşlar ile ekli (II) sayılı listenin

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



yedinci sırası kapsamına giren kuruluşlar hariç olmak üzere sermayesinin en az % 50 ve daha fazlası Devlete, il özel idarelerine, kanunla kurulmuş vakıflara ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan şirketler bu Kararın kapsamı dışındadır.

Uygulamaya ilişkin esaslar

MADDE 4- (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.

Geçiş hükümleri

GEÇİCİ MADDE 1- (1) Ekli (II) sayılı listenin yedinci sırası ile sadece kamu iktisadi teşebbüsleri bakımından olmak üzere aynı listenin dördüncü sırasında yer alan hükümler 1/1/2015 tarihinden itibaren uygulanır.

Yürürlük

MADDE 5- (1) Bu Karar 1/1/2013 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



Yürütme

MADDE 6- (1) Bu Karar hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

(I) SAYILI LİSTE

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,
- i) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören 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) İstanbul Altın Borsasında üye olarak 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) Ulusal karasal, uydu ve kablolu televizyon sahibi medya hizmet sağlayıcı şirketler.



(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 şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

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

2) Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

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

3) Kaynak tahsisi içermeyen yetkilendirme sahibi şirketler ile 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 Kanununun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı yetmişbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı ikiyüzelli ve üstü.

4) 20/2/2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu, 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda 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) aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı yetmişbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı ikiyüzelli ve üstü.

5) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

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

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



6) 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 aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı yüzellimilyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı ikiyüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı beşyüz ve üstü.

7) 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 şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

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