

# SİRKÜLER

**Sirküler No** : 2014/10

**Sirküler Tarihi** :04.04.2014

## **Konu : Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Şartları Hk.**

2013/17 sayılı sirkülerimiz ile bilgilerinize sunulan 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar" ile Türk Ticaret Kanunu'nun 397/4 üncü maddesine göre bağımsız denetime tabi olmanın kriterleri belirlenmiştir.

23.01.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan bu karar ile 2013 yılından itibaren bağımsız denetime tabi olacak Anonim ve Limited Şirketler için gene kriterler aşağıdaki gibi belirlenmiş bulunmaktadır.

Bilanço Aktif Toplamı	150.000.000 TL ve üzeri
Net Satış Hasılatı	200.000.000 TL ve üzeri
Çalışan Sayısı	500 ve üzeri

Bir şirketin bağımsız denetime tabi olup olmadığının belirlenmesinde bu üç kriterden en az ikisinin sınırlarının iki yıl üst üste aşılmış olması gerekmektedir.

### **Bağımsız Denetime Tabi Olmanın Yeni Kriterleri**

14.03.2014 tarih ve 28941 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/5973 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar ile bağımsız denetime tabi olmanın genel kriterleri yeniden belirlenmiş olup, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Bilanço Aktif Toplamı	75.000.000 TL ve üzeri
Net Satış Hasılatı	150.000.000 TL ve üzeri
Çalışan Sayısı	250 ve üzeri

Bu karar 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde (14.03.2014) yürürlüğe girmiştir.

Buna göre, hesap dönemi talvim yılı olan anonim ve limited şirketler açısından, 2014 hesap dönemi finansal tablolarının bağımsız denetime tabi olup/olmadığının belirlenmesinde 01.01.2014 tarihinden önce sona eren son iki hesap dönemine ait bilanço (1.12.2012 ve 31.12.2013 tarihli bilançolar) ve gelir tablosu (2012 ve 2013 hesap dönemlerine ilişkin gelir tabloları) kullanılacaktır. Son iki hesap döneminde yeni belirlenen üç kriterden ikisini üst üste sağlayanlar 2014 hesap dönemi için bağımsız

Eski Üsküdar Yolu No:8  
Bodur İş Merkezi K.4 D.17  
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL  
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)  
Faks: (216) 575 78 94  
[kapsam@kapsamymm.com](mailto:kapsam@kapsamymm.com)  
[www.kapsamymm.com](http://www.kapsamymm.com)

denetime tabi olacaklardır. Birbirini takip eden dönemlerde sağlanan iki kriterin aynı kriterler olması şart değildir.

Denetime tabi olunup olunmadığının belirlenmesinde, şirketler ile bu şirketlerin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan son iki hesap dönemine ilişkin bilanço ve gelir tablosu dikkate alınır. Yurtdışında bulunan bağlı ortaklık ve iştiraklerinin, varsa denetimden geçmiş uluslararası muhasebe standartlarına uygun finansal tabloları, olmaması halinde tabi oldukları mevzuat uyarınca hazırladıkları finansal tabloları dikkate alınır.

Aktif toplamı, yıllık net satış hasılatı ve çalışan sayısının nasıl hesaplanacağı Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararına İlişkin Usul ve Esaslar"da açıklanmıştır.

Denetime tabi şirketler, 7 nci madde çerçevesinde tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, bir hesap döneminde 5 inci maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Örneğin, 1/1/2014-31/12/2014 hesap döneminde denetime tabi olan bir şirketin 31/12/2014 tarihinde sona eren hesap döneminde aktif toplamı 45 milyon TL, yıllık net satış hasılatı 100 milyon TL ve çalışan sayısı 300 kişidir. Şirket, söz konusu hesap döneminde, aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin sınırların yüzde yirmiden daha fazla altında kalmıştır. Bu nedenle şirket, 1/1/2015-31/12/2015 hesap dönemi için denetimin kapsamından çıkar.

### **Bağımsız Denetçinin Seçilmesi**

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

Genel Kurullarını yeni kriterler belirlenmeden yapmış olan şirketlerin, hesap dönemi sona ermeden yapacakları olağanüstü genel kurul toplantısında denetçilerini seçmeleri gerekmektedir.

### **Bağımsız Denetime Tabi Olmayan Şirketler**

Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen kriterleri sağlamadıkları için 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397/4 üncü maddesi kapsamında bağımsız denetime tabi olmayan şirketlerden sadece anonim şirketler için 397 inci maddeye 5.fıkrası ile ayrı bir denetim yükümlülüğü getirilmiş olup, bu denetime ilişkin hususlar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu'nca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenecektir. Söz konusu yönetmelik henüz çıkarılmamıştır.

Bilgilerinize sunarız.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**