

## SİRKÜLER

Sirküler No : 2014/66

Sirküler Tarihi : 11.09.2014

**Konu : TMS Uygulama Kapsamına ilişkin 21/8/2014 tarihli ve 26 no'lu Kurul Kararı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.**

TMS Uygulama Kapsamına ilişkin 21/8/2014 tarihli ve 26 no'lu Kurul Kararı 26.08.2014 tarih ve 29100 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

TMS Uygulama Kapsamına ilişkin 17.11.2012 tarih ve 28470 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7 no'lu Kurul Kararı'nda yer alan “6102 sayılı Kanunun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacaklar” düzenlemesine yeni kararda yer verilmemiştir.

**Bu durumda, 21.08.2014 TARİH VE 26 NO'LU KURUL KARARI'NDA YER VERİLEN LİSTEDE YER ALANLAR HARIÇ OLMAK ÜZERE; Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen hadler çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu'nun 397.maddesi kapsamında BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERİN, 1/1/2014 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ilişkin münferit ve konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlama zorunlulukları BULUNMADIĞI SONUCU ORTAYA ÇIKMAKTADIR. Bu durumda bağımsız denetime tabi olan şirketlerin isteğine bağlı olarak, Vergi Usul Kanunu'na veya Türkiye Muhasebe Standartlarına göre çıkarılacak Finansal Tablolar, Bağımsız Denetçi tarafından denetlenecektir.**

**Bağımsız Denetime Tabi Olan Şirketler Aşağıda Açıklanmıştır.**

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

Denetime tabi olup 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.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**

**KURUL KARARI**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

**Karar No:** 75935942-050.01.04 – [01/26]

**Toplantı Tarihi:** 21/8/2014

13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88 inci ve Geçici 1 inci maddeleri ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı KHK'nın 9 uncu, 26 ncı ve Geçici 1 inci maddeleri uyarınca;

1- Ekli listedeki kurum, kuruluş ve işletmelerin 1/1/2014 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ilişkin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulanmasına,

2- Ekli listede yer almayan kurum, kuruluş ve işletmelerin de münferit veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında isteğe bağlı olarak Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayabileceğine,

3- Yukarıdaki kapsama dâhil olmayanlar için Kurumca bir belirleme yapılmıyca kadar yürürlükteki mevzuatın uygulanmasının devamına,

karar verilmiştir.

**EKLİ LİSTE**

1) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;

- a) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören anonim şirketler,
- b) Yatırım kuruluşları,
- c) Kolektif yatırım kuruluşları,
- d) Portföy yönetim şirketleri,
- e) İpotek finansmanı kuruluşları,
- f) Konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları,
- g) Varlık kiralama şirketleri,
- h) Merkezî takas kuruluşları,
- i) Merkezî saklama kuruluşları,
- j) Veri depolama kuruluşları,

k) 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:

- Aktif toplamı onbeş milyon ve üstü Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı yirmi milyon ve üstü Türk Lirası.
- Çalışan sayısı elli ve üstü.

2) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;

- a) Bankalar,
- b) Finansal kiralama şirketleri,
- c) Faktöring şirketleri,
- d) Finansman şirketleri,
- e) Varlık yönetim şirketleri,
- f) Derecelendirme kuruluşları,
- g) Finansal holding şirketleri,

h) Finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler,

- i) Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları.

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.