

DENET DUYURU

Bağımsız Denetim ve Finansal Raporlama

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 01.12.2022
Duyuru No : 2022 - 02

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNDE ÖLÇÜTLER DEĞİŞTİRİLDİ

[30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı](#) ile 26/05/2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 26/03/2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

1. 01.01.2023’DEN İTİBAREN BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLMA KRİTERLERİ:

Bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesini teminen ilk defa 23/01/2013 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile hangi şirketlerin bağımsız denetime tabi olacağı belirlenmiş ve söz konusu Karar’da belirlenen aktif toplamı, net satış hasılatı ve çalışan sayısı ölçütleri 14/3/2014, 1/2/2015 ve 19/3/2016 tarihli Resmî Gazete’lerde yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararlarıyla kademeli olarak düşürülerek denetime tabi olacak şirketlerin kapsamı genişletilmiştir. 2018 yılında ise hem ölçütlerin revize edilmesi hem de gelen talepler doğrultusunda gerekli sadeleştirmelerin yapılması amacıyla söz konusu Karar yürürlükten kaldırılarak yeni “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı” yayımlanmıştır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Benzer şekilde, bağımsız denetim kapsamının yeniden belirlenmesi ihtiyacı çerçevesinde AB düzenlemelerine uyum sağlanması amacıyla 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca aktif toplamı, net satış hasılatı ve çalışan sayısı ölçütleri değiştirilmiştir.

Bağımsız denetim kapsamının yeniden belirlenmesi ihtiyacı çerçevesinde AB düzenlemelerine uyum sağlanması amacıyla 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca;

- 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 (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 (Tek başına 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 yukarıda belirtilen 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 ait sınırların 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 Cumhurbaşkanlığı 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 döneminde 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 Cumhurbaşkanlığı Kararıyla Tasarruf Finansman Şirketleri Karara ekli (I) 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:

Bilindiği gibi, 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)

Saygılarımızla.