

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 24.01.2013
Sirküler No : 2013/034

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLER

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nın 397. maddesine, 6335 sayılı Kanunla 4 no.lu bent hükmü, bağımsız denetime tabi şirketleri belirleme yetkisini Bakanlar Kurulu'na vermiştir. [23.01.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı](#) ile aşağıda belirtilen anonim ve limited şirketler **1.1.2013'den geçerli olmak üzere TTK'nın 398.maddesinde tanımlanan bağımsız denetim kapsamına alınmıştır.**

Kararnamede genel olarak denetime tabi olacak şirketler için büyüklük ölçüsü öngörülmüştür. Ayrıca Kararnameye ekli iki ayrı listede; kendilerini denetleyen kurumlar itibariyle denetim kapsamına alınan şirketlere ve belli konularda faaliyette bulunan değişik büyüklükteki şirketlere yer verilmiştir.

A) BÜYÜKLÜK ÖLÇÜTÜ : Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler bağımsız denetime tabidirler.

1. Aktif toplamı 150.000.000 TL ve üstü,
2. Yıllık net satış hasılatı 200.000.000 TL ve üstü,
3. Çalışan sayısı 500 ve üstü.

Kapsama giriş: Şirketler, bu üç ölçütten en az ikisinin sınırlarını art arda iki hesap döneminde aşmaları durumunda izleyen hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olurlar.

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 2011 yılında 5,7 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 135 ülkede bulunan 1.118 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 49.000 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.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Kapsamdan çıkış: 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 %20 veya daha fazla altında kalmaları durumunda, izleyen hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarlar.

Ölçütlerin bazıı: Üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılmış aşılmadığının belirlenmesinde; şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından yürürlükteki mevzuat uyarınca (*kapsama girişte tek düzen hesap planına göre*) hazırladıkları önceki son iki yıldaki finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise şirkette önceki son iki yıldaki ortalama çalışan sayısı esas alınır.

Ana şirketler : Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketler açısından şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından **ana ortaklık** ve **bağlı ortaklığa** ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı alınarak; varsa, bundan grup içi işlemler elimine edilir. Çalışan sayısı bakımından da ana ortaklık ve bağlı ortaklıkta önceki son iki yıldaki ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. **İştirakler** açısından, söz konusu ölçütler iştirakteki hisseleri oranında dikkate alınır. Bağlı ortaklık ve iştiraklerin bağımsız denetime tabi olup olmayacakları kendi finansal tabloları ve çalışan sayılarına bakılarak belirlenir. Bir başka ifade ile ana ortaklığın bağımsız denetime tabi olması, bağlı ortaklık ve iştirakleri otomatik olarak bağımsız denetim kapsamına sokmaz. Eğer bağlı ortaklık ve iştirakler kendi büyüklüklerine göre denetim kapsamına girmiyorlarsa, ana ortaklığın ilgili kriterleri aşması halinde dahi, bu şirketlerin kendi genel kurullarında bağımsız denetçi seçmelerine gerek yoktur. Bu şirketlerin konsolidasyona dahil olmaları halinde finansal tablolarının denetlenmesi gereği ayrı bir husus olup, TTK anlamında bağımsız denetçi seçmelerini gerektirmez. Keza böylesi bir durumda bu şirketlerin internet sitesi kurma yükümlükleri de doğmaz.

B) BELLİ KURUMLARIN DÜZENLEMELERİNE VE DENETİMİNE TABİ OLAN ŞİRKETLER:
Bu şirketler büyüklüklerine bakılmaksızın bağımsız denetim kapsamındadır.

(I) sayılı liste

1. SPK düzenleme ve denetimine tabi şirketler

Sermaye piyasası araçları bir borsada ve /veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören (halka açık) anonim şirketler, yatırım kuruluşları, kolektif yatırım kuruluşları, portföy yönetim şirketleri, ipotek finansman şirketleri, varlık kiralama şirketleri, merkezi takas kuruluşları, merkezi saklama kuruluşları, veri depolama kuruluşları, derecelendirme kuruluşları, değerlendirme kuruluşları.

2. BDDK düzenleme ve denetimine tabi şirketler

Bankalar, derecelendirme kuruluşları, finansal holding şirketleri, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, varlık yönetim şirketleri, finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı kanunda tanımlandığı şekilde nitelikli paya sahip olan şirketler.

3. Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri

5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 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. Tarım ürünleri lisanslı depoculuk ve Umumi mağazacılık anonim şirketleri

10.2.2005 T.ve 5300 sayılı, 11.8.1982 T.ve 2699 sayılı kanunlar

6. Ulusal karasal, uydu ve kablolu televizyon sahibi medya hizmet sağlayıcı şirketler

C) İŞTİGAL KONULARI, ÖZEL YASALARA TABİ OLMALARI VE BÜYÜKLÜKLERİ İTİBARIYLA : (II Sayılı liste)

Aşağıda belirtilen şirketler, tek başlarına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte karşılarında belirtilen ölçütlerinden en az ikisini sağladıkları takdirde bağımsız denetime tabi olurlar:

(II) SAYILI LİSTE

	Aktif Toplamı Milyon TL ve üstü	Yıllık net satış hasılatı Milyon TL ve üstü	Çalışan sayısı
1 Sermayesinin en az %25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olanlar	40	50	125
2 Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketler	50	75	175
3 15.1.2004 tarih ve 5070 sayılı Elektronik imza Kanunu, 5.11.2008 tarih ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu md.1525 kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketler (Kaynak tahsisi içermeyen yetkilendirme sahibi şirketler ile çağrı merkezi şirketleri hariç)	75	100	250

4	20.2.2001 tarih ve 4628 tarihli Elektrik Piyasası Kanunu, 18.4.2001 tarih ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 4.12.2003 tarih ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 2.3.2005 tarih ve 5307 sayılı sınıflandırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasasında Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca Enerji Piyasası Düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren lisans, sertifika veya yetki belgesi sahibi şirketler (4046 sayılı kanun hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri hariç)	75	100	250
5	Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak SPK kapsamında halka açık sayılan şirketler	15	20	50
6	Gayri faal olan veya faaliyetleri geçici olarak durdurulan veya iptal edilmiş olan (<i>gerekli ana sözleşme değişiklikleri ve benzeri prosedür işlemleri henüz gerçekleştirilmemiş olanlar dahil</i>) 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 şirketler	150	200	500
7	8.6.1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hk. Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile sermayesinin %50'si belediyelere ait olan şirketler	40	50	125

D) DENETİM KAPSAMINA GİRMEYEN ŞİRKETLER :

- (I) sayılı liste kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere 24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi kuruluşlar.
- (II) sayılı listenin 7. sırasında sayılan şirketler hariç, sermayesinin en az %50'si ve daha fazlası Devlete, il özel idarelerine, **kanunla kurulmuş vakıflara** ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan şirketler.

E) UYGULAMA :

Türkiye Muhasebe Standartları: Bu kararnamede düzenlenmeyen hususlarda TMS'de (*TFRS'de*) yer alan hükümlere göre uygulama yapılır.

Ara dönem denetimleri :Bağımsız denetime tabi şirketlerin ara dönem sınırlı bağımsız denetim yükümlülükleri, mevzuatta hüküm bulunmaması halinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenir.

Usul ve esaslar: Bu kararın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ve ortaya çıkacak tereddütleri gidermeye Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu yetkili kılınmıştır.

Yürürlük : (II) sayılı listenin 7. sırası ile sadece kamu iktisadi teşebbüsleri bakımından 4. sırasında yer alan hükümler 1.1.2015 tarihinden itibaren uygulanır.

Diğer bütün hükümler 1.1.2013 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

İlk denetçi seçimi : Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre denetim kapsamında olan şirketler 31 Mart 2013 tarihine kadar denetçi tayin etmek , ticaret siciline tescil ve ilan ettirmek durumundadırlar. Bu süre zarfında denetçi seçilemediği takdirde, yönetim kurulunun, her yönetim kurulu üyesinin veya herhangi bir pay sahibinin isteği üzerine, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanır.