

DUYURU**Sayı: 2018/067****BURSA, 30.05.2018****Konu:****BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR HADLER VE DİĞER ŞARTLAR YENİDEN BELİRLENMİŞTİR**

26.05.2018 tarih ve 30432 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 2018/11597 sayılı “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar” ile 1.1.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 398. maddesi ile 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesine dair hadler ve diğer şartlar yeniden belirlenmiştir.

Karar 1.1.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesine dair hadler ve diğer şartlar hakkında son belirleme 2016 yılında 2016/8549 sayılı Karar ile yapılmış ve bu Karar ile 2012/4213 sayılı Karardaki hadler güncellenmişti. Bu defa yayınlanan Karar ile 2012/4213 sayılı Karar yürürlükten kaldırılmıştır.

Sirkülerimiz ekinde yer alan 2018/11597 sayılı Kararda yer verilen herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabi olacak şirketler (I Sayılı Listedeki şirketler) ile halka açık sayılan şirketler ve karara ekli (II) sayılı listedeki özellikli şirketler için belirlenen özel hadler dışında; uygulama açısından daha çok önem arz eden ve pek çok sermaye şirketini ilgilendiren yeni hadler aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

Buna göre (yukarıdaki belirtilen özellikli şirketler hariç) aşağıda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde (2016 ve 2017 yıllarında) aşan şirketler müteakip hesap döneminden (1.1.2018 tarihinden) itibaren bağımsız denetime tabi olacaktır.

- Aktif toplamı 35 milyon Türk Lirası
- Yıllık net satış hasılatı 70 milyon Türk Lirası
- Çalışan sayısı 175 kişi

Burada dikkat edilmesi gereken husus, iki hesap dönemi art arda aşılacak değerlerin aynı hadler olması şart değildir. Önemli olan iki hesap dönemi üst üste yukarıdaki üç haddeden herhangi ikisinin aşılmış olmasıdır.

Yukarıdaki hadler son defa 2016 yılında (yürürlükten kaldırılan 2012/4213 sayılı Kararda yapılan değişiklik ile) aşağıdaki gibi belirlenmişti:

- Aktif toplamı 40 milyon Türk Lirası
- Yıllık net satış hasılatı 80 milyon Türk Lirası
- Çalışan sayısı 200 kişi

Bilindiği üzere BOBİ FRS olarak adlandırılan “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı” 1.1.2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda, **1.1.2018 tarihinden itibaren bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin** (tabi oldukları özel mevzuat gereği TFRS - “Türkiye Finansal Raporlama Standartları” kapsamında finansal tablolar hazırlayan şirketler hariç) **bağımsız denetime tabi tutulacak finansal tablolarının TFRS ya da BOBİ FRS kapsamında hazırlanması gerekeceğini de hatırlatmak isteriz.**

2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nda yer verilen düzenlemeler ayrıntıları ile aşağıdaki gibidir:

1. HERHANGİ BİR ÖLÇÜTE BAĞLI OLMAKSIZIN BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLER

Kararnameye ekli (I) Sayılı Listede yer alan şirketler bağımsız denetime tabi olacaklardır. Söz konusu liste aşağıdaki gibidir.

(I) Sayılı Liste

1) 6362 sayılı Kanun uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu’nun 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,
- ı) Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören veya işlem görmeleri amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan izahname veya ihraç belgesi bulunan anonim şirketler,

1) Bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmemekle birlikte halka arz edilmeksizin pay hariç sermaye piyasası aracı ihraç eden (ihraç ettikleri sermaye piyasası araçlarının itfa edildiği hesap döneminin sonuna kadar) veya bu amaçla Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan ihraç belgesi olan anonim şirketler.

2) 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 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) 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 ticaretiyle iştigal eden şirketler.

5) 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu'na göre kurulan lisanslı depo işletmeleri ile 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanunu'na göre kurulan umumi mağazalar.

6) Aşağıdaki hak veya lisanslardan en az birine sahip olan medya hizmet sağlayıcı

kuruluşlar:

a) Karasal ortamdan ulusal televizyon yayını yapma hakkı

b) Uydu televizyon yayın lisansı

c) Birden fazla ile yönelik olarak kablolu televizyon yayın lisansı

2. AŞAĞIDAKİ ÜÇ ÖLÇÜTTEN EN AZ İKİSİNİN EŞİK DEĞERLERİNİ ART ARDA İKİ HESAP DÖNEMİNDE AŞAN DİĞER ŞİRKETLER

2.1) Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler için eşik değerler:

- Aktif toplamı 15 milyon Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 20 milyon Türk Lirası.
- Çalışan sayısı 50 kişi.

2.2) Kararnameye ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler için eşik değerler:

- Aktif toplamı 30 milyon Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 40 milyon Türk Lirası.
- Çalışan sayısı 125 kişi.

Kararnameye ekli (II) sayılı liste aşağıdaki gibidir:

(II) Sayılı Liste

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 şirketler

2) Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketler

3) Çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, e 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu, 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanunu ve 6102 sayılı Kanunun 1525. maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu düzenleme ve denetimine tabi olan şirketler

4) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan lisans, sertifika veya yetki belgesi alıp bu Kurum düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren şirketler

5) (I) sayılı liste kapsamında olanlar hariç olmak üzere;

a) 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 Fonu'nun (TMSF) iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Kanun kapsamında TMSF tarafından denetimi ve yönetimi devralınan şirketler

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 şirketler

2.3)Yukarıda (2.1) ve (2.2) numaralı maddelerde belirtilenler kapsamında olmayan şirketler için eşik değerler:

- Aktif toplamı 35 milyon Türk Lirası
- Yıllık net satış hasılatı 70 milyon Türk Lirası
- Çalışan sayısı 175 kişi

3. KAPSAM DIŞINDA TUTULAN ŞİRKETLER

Aşağıdaki şirketler bu Kararın kapsamı dışındadır:

- a) Ekli (I) sayılı liste kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere, 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi şirketler
- b) 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

4. UYGULAMAYA İLİŞKİN ESASLAR

Eşik değerlere tabi şirketler, bu Kararda belirtilen **üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde aştığı** takdirde **müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olacaktır.**

Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetime tabi şirket, art arda iki hesap döneminde üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı ya da bir hesap döneminde bu ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin yüzde 20 veya daha fazla oranda altında kaldığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkacaktır.

Eşik değerlerin aşılıp aşılmadığının belirlenmesinde;

- Aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından **şirketin tabi olduğu mevzuat uyarınca hazırlanmış** olan son iki yıla ait finansal tablolar,
- Çalışan sayısı bakımından ise son iki yıla ait **ortalama çalışan sayısı**

esas alınacaktır.

Eşik değerlerin aşılıp aşılmadığının belirlenmesinde **şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınacaktır.**

Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketlerde;

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 edilecek),

• Çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklık ve bağlı ortaklığın son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı

dikkate alınacaktır. **İştirakler açısından**, iştirake ait söz konusu kalemler **şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınacaktır.**

Söz konusu düzenlemeler temel olarak yürürlükten kaldırılmış bulunan 2012/4213 sayılı Kararname (ve daha sonrasında bu Kararnamede güncelleme yapan Kararnameler) özelinde yayınlandığından, KGK tarafından 2018/11597 sayılı Kararname ile belirlenen ölçütler hakkında yeni düzenlemeler yayınlanması da muhtemeldir. KGK tarafından uygulamaya dair düzenlemeler yayınlanması halinde ayrıca yeni bir sirküler ile gerekli bilgilendirme yapılacaktır.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

EK
2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.