



AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2022/28)

İstanbul, 02.12.2022

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE İLİŞKİN CUMHURBAŞKANI KARARI YAYIMLANDI

30.11.2022 Tarih ve 32029 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2023 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olan 6434 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında bağımsız denetimi tabi olacak şirketler ile bağımsız denetim kapsamı dışında kalacak olanlar ve uygulama esasları aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

A-Herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabi olacak şirketler

1-6362 sayılı Kanun uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu’nun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;

- Yatırım kuruluşları
- Kollektif yatırım kuruluşları
- Portföy yönetim şirketleri
- İpotek finansmanı kuruluşları
- Varlık kiralama şirketleri
- Merkezi takas kuruluşları
- Merkezi saklama kuruluşları
- Veri depolama kuruluşları
- Derecelendirme kuruluşları
- Değerleme kuruluşları
- Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören veya işlem görmeleri amacıyla Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan izahname veya ihraç belgesi bulunan anonim şirketler,
- 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 Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan ihraç belgesi olan anonim şirketler.

2-5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;

- Bankalar,
- Derecelendirme kuruluşları,
- Finansal holding şirketleri
- Finansal kiralama şirketleri,
- Faktoring şirketleri,
- Finansman şirketleri
- Varlık yönetim şirketleri,
- Finansal holding şirketlerinde ve bankalarda 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler,
- Tasarruf finansman şirketleri.

3-5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.

4-Borsa İstanbul piyasalarında faaliyet göstermeksizin izin verilen yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticaretiyle iştigal eden şirketler.

5-5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre kurulan lisanslı depo işletmeleri ile 2699 Sayılı Umumi Mağazalar Kanununa göre kurulan umumi mağazalar.

6-Aşağıdaki hak veya lisanslardan en az birine sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar:

- Karasal ortamdan ulusal televizyon yayını yapma hakkı.
- Uydu televizyon yayın lisansı.
- Birden fazla ile yönelik olarak kablolu televizyon yayın lisansı

B-Aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan diğer şirketler:

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 toplama 3tl milyon Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 40 milyon Türk Lirası.
- Çalışan sayısı 50 kişi

2-Aşağıda yer alan şirketlerden yine aşağıda belirtilen eşik değerleri geçenler

- 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
- Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketler.
- Çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 5070 Sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu, 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanunu ve 6102 sayılı Kanunun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu düzenleme ve denetimine tabi olan şirketler.
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan lisans, sertifika veya yetki belgesi alıp bu Kurum düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren ve sözkonusu düzenlemeler uyarınca bağımsız denetimden muaf tutulmayan şirketler
- Herhangi bir ölçüte tabi olmaksızın bağımsız denetime tabi olanlar hariç olmak üzere;
 - ❖ 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, TMSF'nin 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 teşebbüslerine bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az %50'si belediyelere ait olan şirketler.

Eşik değerler

- Aktif toplama 60 milyon Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 80 milyon Türk Lirası.
- Çalışan sayısı 100 kişi

C-Yukarıda yer alan ilk iki gruplar kapsamında olmayan şirketlerden aşağıda yer alan eşik değerleri aşanlar

- Aktif toplama 75 milyon Türlü Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 150 milyon Türk Lirası.
- Çalışan sayısı 150 kişi.

D-Bağımsız denetim kapsam dışında tutulan şirketler

- Herhangi bir ölçüte tabi olmaksızın bağımsız denetime tabi olanlar hariç olmak üzere 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi şirketler.
- Herhangi bir ölçüte tabi olmaksızın bağımsız denetime tabi olanlar ile Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüslerine bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az %50'si belediyelere ait olan 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 Kurulu tarafından 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun geçici 7'nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında tasfiyelerine karar verilen ve tasfiye süreci TMSF tarafından atanan tahliye komisyonlarınca yürütülen tasarruf finansman şirketleri.

D-Uygulamaya ilişkin esaslar

- Eşik değerlere tabi şirketler, yukarıda yer alan üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda ilki hesap döneminde aştığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.
- Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetimi 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 çıkar
- 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 alınır.
- Eşik değerlerin aşılıp aşılmadığının belirlenmesinde şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleri ile birlikte dikkate alınır. 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 edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklık ve bağlı ortaklığın son ile yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplama dikkate alınır. İştirakler açısından, iştirake ait söz konusu kalemler şirketin iştirak hissesi oranında dikkate alınır.

Aktüel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Kartaltepe Mahallesi Yeşiladalı Sokak Erman Sitesi A Blok No: 2/8 Bakırköy İstanbul
Tel : 0212 542 00 60 Fax: 0212 542 11 61 www.aktuelymm.com.tr