



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

SİRKÜLER

18.03.2014

Sayı:

2014/014

Konu:

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLMASI ZORUNLU ŞİRKETLERİN KAPSAMI 1 OCAK 2014 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE GENİŞLETİLMİŞTİR

14.03.2014 tarih ve 28941 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 2014/5973 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/4213 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda değişiklikler yapılmıştır.

1-) 2012/4213 sayılı kararın 3. maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan hadler aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi:

Değişiklik sonrası:

Aktif toplamı	150 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satış	200 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı	500 çalışan ve üzeri

Aktif toplamı	75 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satış	150 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı	250 çalışan ve üzeri

Yapılan bu değişikliğe göre, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte yukarıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler zorunlu bağımsız denetime tabi olacaklardır. **Düzenleme, 1 Ocak 2014 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.**

2-) 2012/4213 sayılı karara ekli (I) sayılı listenin birinci sırasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“i) Nitelikli yatırımcılara satılmak üzere pay hariç sermaye piyasası aracı ihraç eden anonim şirketler”

Yapılan bu değişikliğe göre, nitelikli yatırımcılara satılmak üzere pay hariç sermaye piyasası aracı ihraç eden anonim şirketler zorunlu bağımsız denetim kapsamına alınmıştır. **Düzenleme, 1 Ocak 2014 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.**

3-) 2012/4213 sayılı karara ekli (I) sayılı listenin dördüncü sırasında yer alan “İstanbul Altın Borsasında üye olarak” ibaresi “Borsa İstanbul piyasalarında” şeklinde değiştirilmiştir.



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

Değişiklik öncesi:

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.

Değişiklik sonrası:

4) **Borsa İstanbul piyasalarında** faaliyet göstermesine izin verilen yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler.

Yapılan bu değişikliğe göre, 1 Ocak 2014'ten geçerli olmak üzere, sadece İstanbul Altın Borsası'nda üye olarak faaliyet göstermesine izin verilen yetkili müesseseler değil, Borsa İstanbul piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen yetkili müesseseler zorunlu olarak bağımsız denetime tabi olacaklardır. Böylece kapsam eski düzenlemeye göre çok daha fazla genişletilmiştir. **Düzenleme, 1 Ocak 2014 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.**

4-) 2012/4213 sayılı karar ekli (II) sayılı listenin 6. Sırasının (a), (b) ve (c) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi:

Aktif toplamı	150 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satış	200 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı	500 çalışan ve üzeri

Değişiklik sonrası:

Aktif toplamı	75 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satış	150 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı	250 çalışan ve üzeri

Yapılan bu değişikliğe göre, 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 Fonunun iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında Fon tarafından denetimi ve yönetimi devralınan şirketlerden yukarıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar zorunlu bağımsız denetim kapsamında olacaktır.

Yukarıda dört madde halinde açıkladığımız **düzenlemeler, 1 Ocak 2014 tarihinden geçerli olmak üzere kararın yayım tarihinde (14.03.2014) yürürlüğe girmiştir.**

Hesap dönemi takvim yılı olan şirketler açısından; **2014 hesap dönemi finansal tablolarının denetime tabi olup olmadığının belirlenmesinde** 31.12.2012 ve 31.12.2013 tarihli bilanço ve gelir tablosu dikkate alınacaktır. 2014 yılında denetime tabi olacak şirketlerin, denetime tabi olup



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

olmadıklarının belirlenmesinde, şirketler ile bu şirketlerin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin aktif toplamı ve yıllık net satış hâsılatı hesaplanırken **vergi mevzuatı (Vergi Usul Kanunu) çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan son iki hesap dönemine ilişkin bilanço ve gelir tablosu dikkate alınacaktır.**

Ayrıca aktif büyüklük, satış hâsılatı ve çalışan sayısının hesaplanmasına ilişkin olarak söz konusu Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun belirtilen kararındaki açıklamaların dikkate alınması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bakanlar Kurulu Kararı'nda değişiklik yapan Karara istinaden şirketlerin 2014 yılında ilk defa denetime tabi olması için yukarıda belirtilen üç ölçütten ikisini **üst üste iki hesap döneminde** sağlaması gerekmektedir. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde sağlanan iki ölçütün aynı ölçütler olması şart değildir. Buna göre Bakanlar Kurulu Kararı'nda değişiklik yapan Karara istinaden üç kriterden **en az ikisinin 2012 ve 2013 yıllarında üst üste sağlanması** halinde denetime tabi olunacaktır.

Örnek:

Hesap dönemleri	Bilanço aktif toplamı 75 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 250 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 2012	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2013	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl

Saygılarımızla

deneTİM mali müşavirlik

