

**İHSAN AKAR.**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık S. No:12 A Blok  
Kat: 7 D: 13 Nilüfer/Bursa  
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329  
[www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr](http://www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr)

**Sirküler No : 2024/19**

**06.04.2024 , Bursa**

**Konu : Genel Kriterlere Göre Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesindeki Ölçütler Değişti.**

06.04.2024 tarih ve 32512 sayılı Resmi Gazete’de 8313 sayılı “*Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar*” yayımlanmış olup bu karar ile **genel kriterlere göre bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesindeki ölçütler aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir**. Bu Karar, 01.01.2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bağımsız denetime tabi şirket ölçütleri, 2012/4213 sayılı Karar ile ilk kez belirlenmiş olup bu ölçütler 2014, 2015, 2016,2018 ve 2022 yıllarında yeniden belirlenmiştir. 8313 sayılı Karar ile söz konusu ölçütler, 01.01.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir Buna göre;

**A-)GENEL KRİTERLERE GÖRE BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLAN ŞİRKETLERİN ÖLÇÜTLERİ :**

8313 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 29.11.2022 tarih ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararın 3.maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (3) numaralı alt bendi-**genel kritere tabi olanlar**-şu şekilde değiştirilmiştir. Genel Kriterlere tabi şirketler için eşik değerler:

	2018/11597 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (Yürürlük:1.1.2018)	6434 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (Yürürlük: 1.1.2023)	8313 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (Yürürlük: 1.1.2024)
<b>Aktif Toplamı</b>	35 Milyon TL	75 Milyon TL	150 Milyon TL
<b>Yıllık Net Satış Hasılatı</b>	70 Milyon TL	150 Milyon TL	300 Milyon TL
<b>Çalışan Sayısı</b>	175 Kişi	150 Kişi	150 Kişi

**Diğer taraftan; gerek TMS 29 uygulaması, gerekse VUK-298 madde kapsamındaki enflasyon muhasebesi/düzeltilmesi sonucunda, şirketlerin 2022-2023 dönemlerindeki hasılat ve aktif büyüklüklerinde değişikliğin ortaya çıkardığı belirsizliğin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca açığa kavuşturulması gerekmektedir.**

**B-) 6434 SAYILI KARARA EKLİ VE (I) SAYILI LİSTEDEN BELİRTİLEN ŞİRKETLER HERHANGİ BİR ÖLÇÜTE BAĞLI OLMASIZIN BAĞIMSIZ DENETİME TABİDİR. (8313 sayılı Karar ile I sayılı listeye 6,7,8,9. Sıralarındaki kırmızı yazıyla belirtilen şirketler eklenmiştir.)**

## 1) Sayılı Liste

- 1) 6362 sayılı Kanun uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;
    - a) Yatırım kuruluşları,
    - b) Kolektif yatırım kuruluşları,
    - e) 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,
  - i) 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,
  - i) 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) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun 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 şirketlerinde ve bankalarda 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler, ğ) Tasarruf finansman şirketleri.
  - 3) 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf 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) 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre kurulan lisanslı depo işletmeleri ile 11/8/1982 tarihli ve 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanununa göre kurulan umumi mağazalar.
  - 6) **15.02.2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri hakkında Kanun uyarınca Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;**

**a) Aşağıdaki hak veya lisanslardan en az ikisine 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) İnternet ortamında isteğe bağlı yayın hakkına sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar”**

**7) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans, sertifika veya yetki belgesi alıp bu Kurum düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren ve söz konusu düzenlemeler uyarınca bağımsız deneti yükümlülüğü bulunan şirketler**

**8) 20.06.2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun uyarınca Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının düzenleme ve denetimine tabi ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları.**

**9) 08.06.1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları”**

**C-) SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI BİR BORSADA VEYA TEŞKİLATLANMIŞ DİĞER PİYASALARDA İŞLEM GÖRMİYEN ANCAK SPK KAPSAMINDA HALKA AÇIK SAYILAN ŞİRKETLER**

Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak SPK kapsamında halka açık sayılan ve aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler bağımsız denetime tabidir. **(8313 sayılı kararda bu kapsamdaki şirketlerle ilgili bir değişiklik yapılmamıştır)**

-Aktif toplamı 30 milyon TL

-Yıllık net satış hasılatı 40 milyon TL

-Çalışan sayısı 50 kişi.

**D- II SAYILI LİSTE DEKİ ŞİRKETLER VE DENETİME TABİ OLMA ÖLÇÜTLERİ:**

**8313 Sayılı “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar ” İle 6434 Sayılı Karara Ekli (II) Sayılı Liste Aşağıdaki Şekilde Değiştirilmiştir.**

**II) Sayılı Liste-(8313 Sayılı Karara Göre)**

**1-Çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 15.01.2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 05.11.2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu, 09.05.2013 tarihli ve 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanunu ve 6102 sayılı Kanunun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu düzenleme ve denetimine tabi olan şirketler**

**2-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.**

### 3-Sermayesinin en az %50'si belediyelere ait olan şirketler

(II) sayılı listede belirtilen yukarıdaki şirketlerden, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşanlar bağımsız denetime tabidir.**(8313 sayılı kararda bu kapsamdaki şirketlerle ilgili bir değişiklik yapılmamıştır)**

-Aktif toplamı 60 milyon TL

-Yıllık net satış hasılatı 80 milyon TL.

-Çalışan sayısı 100 kişi.

### E-) BAĞIMSIZ DENETİM KAPSAMINDA OLMAYAN ŞİRKETLER

Aşağıdaki şirketler 6434 sayılı Kararın kapsamı dışındadır:

a) Ekli (I) sayılı listenin **1 ila 8 inci sırası** kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere, 24/11/1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi şirketler.

b) Ekli (I) sayılı listede belirtilenler ile ekli (II) sayılı listenin **3. 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 **doğrudan ve dolaylı olarak** ait olan şirketler,

c) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun 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.

### F-) DİĞER HUSUSLAR

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 çıkar.

Eşik değerlerin aşılp 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 aşılp aşılmadığının belirlenmesinde şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle 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 iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, iştirake ait söz konusu kalemler şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınır.

Bilgilerinize sunarız, Saygılarımızla

**İHSAN AKAR  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR  
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş**

---

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.**