

## 2024 Yılında Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Usul ve Esaslarda Değişiklik

6 Nisan 2024 tarihinde 32512 sayılı Resmi Gazete’de 8313 sayılı “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” yayımlanmıştır. Bu karar ile söz konusu ölçütler **01.01.2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere** yeniden belirlenmiştir. Söz konusu kriterler aşağıdaki gibidir.

### MEVZUAT SİRKÜLERİ

2024/34 01/08/2024

#### İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:  
İçerenköy Çayır Cad. Nehir  
Plaza No:9/25  
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:  
0216 213 0550

WEB SİTESİ:  
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:  
[sirkuler@tr.Andersen.com](mailto:sirkuler@tr.Andersen.com)

Şirketler	Ölçütler	Yeni Hali	Eski Hali
Bağımsız Denetime tabi olmanın genel ölçütleri	Aktif Toplamı	<b>150 Milyon TL</b>	75 Milyon TL
	Yıllık Net Satış Hasılatı	<b>300 Milyon TL</b>	150 Milyon TL
	Çalışan Sayısı	<b>150 Kişi</b>	150 Kişi

Şirketler	Ölçütler	Yeni Hali	Eski Hali
Sermaye Piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak SPK kapsamında halka açık sayılan şirketler	Aktif Toplamı	<b>30 Milyon TL</b>	15 Milyon TL
	Yıllık Net Satış Hasılatı	<b>40 Milyon TL</b>	20 Milyon TL
	Çalışan Sayısı	<b>50 Kişi</b>	50 Kişi

Şirketler	Ölçütler	Yeni Hali	Eski Hali
6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına Eki (II) sayılı listede belirtilen şirketler (Sermayesinin %25’i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait şirketler ile Kamu İktisadi Teşekkülleri, Belediye İştirakleri)	Aktif Toplamı	<b>60 Milyon TL</b>	30 Milyon TL
	Yıllık Net Satış Hasılatı	<b>80 Milyon TL</b>	40 Milyon TL
	Çalışan Sayısı	<b>100 Kişi</b>	125 Kişi

6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına Eki (I) sayılı listede belirtilen şirketler (Bankalar, finans kurumları vb.)	Herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabidir.
--	---

29 Temmuz 2024 tarihli Resmi Gazete'de KGK tarafından, 75935942-050.01.04-[01/25166] Nolu karar ekinde "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar" yayımlanmıştır. Bu karar ile örnek bir şirket için ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Hesap Dönemleri	Aktif Toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık Net Satış Hasılatı 300 Milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan Sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime Tabi midir?
1/1-31/12/20X2	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12/20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12/20X4	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir
1/1-31/12/20X5	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Tabidir

Aynı Usul ve Esasların 10 uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(1) Eşik değerleri aştığı için denetime tabi olan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, 5 inci maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin iki hesap döneminde art arda altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde eşik değerlerin altında kalınan iki ölçütün aynı olması şart değildir. Aşağıdaki tabloda, 5 inci maddenin 4 üncü fıkrası kapsamında ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini sağlayarak denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerin eşik değerlerini sağlamadığı için denetim kapsamından çıkan bir şirkete ilişkin örnek bir durum gösterilmiştir."

Hesap Dönemleri	Aktif Toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık Net Satış Hasılatı 300 Milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan Sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime Tabi midir?
1/1-31/12/20X2	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12/20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12/20X4	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir
1/1-31/12/20X5	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir
1/1-31/12/20X6	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir

2024 yılında denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınır. Bu Usul ve Esaslar, 1/1/2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla  
Dr. Celal Çelik  
Yeminli Mali Müşavir  
Ekler :

- 8313 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
- 75935942-050.01.04-[01/25166] Nolu KGK Kararı

## ANDERSEN SİRKÜLER EKİ 1 : 8313 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI

6 Nisan 2024 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 32512

## CUMHURBAŞKANI KARARI



## Karar Sayısı: 8313

Ekli “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar”ın yürürlüğe konulmasına, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesi gereğince karar verilmiştir.

5 Nisan 2024

Recep Tayyip ERDOĞAN  
CUMHURBAŞKANI

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR  
KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KARAR

**MADDE 1-** 29/11/2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararın 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (3) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“3) (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilenler kapsamında olmayan şirketler için eşik değerler:

- Aktif toplamı 150 milyon Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 300 milyon Türk Lirası.
- Çalışan sayısı 150 kişi.”

**MADDE 2-** Aynı Kararın 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “Ekli (I) sayılı liste” ibaresi “Ekli (I) sayılı listenin 1 ilâ 8 inci sırası” şeklinde, (b) bendinde yer alan “5(b)” ibaresi “3 üncü” şeklinde değiştirilmiş ve aynı bentte yer alan “diğer kamu kurum ve kuruluşlarına” ibaresinden sonra gelmek üzere “doğrudan veya dolaylı olarak” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 3-** Aynı Karara ekli (I) sayılı listenin 6 ncı sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı listeye aşağıdaki sıralar eklenmiştir.

“6) 15/2/2011 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 denetim yükümlülüğü bulunan şirketler.

8) 20/6/2013 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) 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları.”

**MADDE 4-** Aynı Karara ekli (II) sayılı liste ekteki şekilde değiştirilmiştir.

**MADDE 5-** Bu Karar, şirketlerin 1/1/2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 6-** Bu Karar hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

## (II) SAYILI LİSTE

1) Çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu, 9/5/2013 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 dâhil) 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.

## KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

### KURUL KARARI

**Karar No: 75935942-050.01.04-[01/25166]**

**Karar Tarihi: 29/7/2024**

**Konu:** Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esasların Yayınlanması

6/4/2024 tarihli ve 32512 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 8313 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararında (Karar) yapılan değişiklikler çerçevesinde, “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar”da gerekli değişikliklerin yapılmasını teminen, Kararın 5 inci maddesinin altıncı fıkrası uyarınca hazırlanan “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar”ın yayımlanmasına karar verilmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR  
CUMHURBAŞKANI KARARINA İLİŞKİN USUL VE ESASLARDA DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASI HAKKINDA USUL VE ESASLAR**

**MADDE 1-** 16/1/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1 inci mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esasların 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“d) Türkiye Denetim Standartları (TDS): 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yürürlüğe konan, bilgi sistemleri ile sürdürülebilirlik denetimi dâhil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlarla uyumlu eğitim, etik, kalite yönetim ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri,”

**MADDE 2-** Aynı Usul ve Esasların 5 inci maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(6) Dördüncü fıkra kapsamında yer alan örnek bir şirket için ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.
1/1-31/12 20X5	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Tabidir.

”

**MADDE 3-** Aynı Usul ve Esasların 10 uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Eşik değerleri aştığı için denetime tabi olan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, 5 inci maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin iki hesap döneminde art arda altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde eşik değerlerin altında kalan iki ölçütün aynı olması şart değildir. Aşağıdaki tabloda, 5 inci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini sağlayarak denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerin eşik değerlerini sağlamadığı için denetim kapsamından çıkan bir şirkete ilişkin örnek bir durum gösterilmiştir.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> 31/12/20X4 tarihinde sona eren hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin eşik değerlerinin yüzde yirmi veya daha fazla oranda altında kalınmadığı varsayılmıştır.

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X5	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X6	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.

”

**MADDE 4-** Aynı Usul ve Esasların Dördüncü Bölümünde yer alan geçici 1 inci maddenin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı Bölüme aşağıda yer alan geçici maddeler eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 1- (1) 2018 ilâ 2022 yılları için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 26/5/2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen eşik değerler esas alınır.

GEÇİCİ MADDE 2- (1) 2023 yılı için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararında belirlenen eşik değerler dikkate alınır.

GEÇİCİ MADDE 3- (1) 11 inci madde uyarınca 2024 yılında denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınır.”

**MADDE 5-** Bu Usul ve Esaslar, 1/1/2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 6-** Bu Usul ve Esasların hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.