

SİRKÜLER 2016/07

SİRKÜLERİN

Tarihi	: 25.03.2016
Konusu	:ÖNEMLİ! Bağımsız Denetimde Limitler Düşürüldü. Denetimin Kapsamı Genişliyor.
Mevzuat	: 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu
Yasal Dayanak	: 19.03.2016 Tarih ve 296581 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan 2016/8549 Sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar

19.03.2016 Tarih ve 296581 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan [2016/8549 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı](#) ile **01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanmak üzere** bağımsız denetime tabi şirketler ilişkin ölçütler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Tek başına veya bağlı ortaklıkları¹ ve iştirakleriyle² birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler

	<u>ESKİ</u>	<u>YENİ</u>
Aktif Toplamı	50.000.000 TL	40.000.000 TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	100.000.000 TL	80.000.000 TL
Çalışan Sayısı	200	200

bu Kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin sınırlarını art arda iki hesap döneminde aşmaları durumunda müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.

Buna göre; **2014 ve 2015 yıllarında belirtilen ölçütlerden ikisini aşan mükellefler 01.01.2016 tarihinden itibaren** bağımsız denetime tabi olacaklar.

- Finansal tablolar açısından **2014 ve 2015 finansal tabloları,**
- Çalışan sayısı bakımından ise **2014 ve 2015 yıllarındaki ortalama çalışan sayısı**

dikkate alınacaktır

Örnek1;

Hesap dönemleri	Bilanço aktif toplamı 40 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 80 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 200 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
01.01.2014-31.12.2014	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
01.01.2015-31.12.2015	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl

Referans yıllarda (2014-2015) üç ölçütten en az ikisi sınırlarını art arda iki hesap döneminde aştığından **2016 yılında bağımsız denetime tabidir.**

Örnek2;

Hesap dönemleri	Bilanço aktif toplamı 40 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 80 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 200 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
01.01.2014-31.12.2014	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Referans yıl
01.01.2015-31.12.2015	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl

Referans yıllardan (2014-2015) 2014 yılında, üç ölçütten en az ikisi sağlanmadığından 2015 yılında üç ölçütten en az ikisi sağlanmış olsa dahi **2016 yılında bağımsız denetime tabi değildir.**

Bağımsız denetime tabi şirketler söz konusu ölçütlerden en az ikisine ait sınırların art arda iki hesap döneminde altında kalması ya da **bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarılır.**

Örnek3;

(Aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin sınırların yüzde yirmiden daha fazla altında kalması)

01.01.2015-31.12.2015 hesap döneminde bağımsız denetime tabi olan bir şirketin 31.12.2015 tarihinde sona eren hesap döneminde ***aktif toplamı 30 milyon TL, yıllık net satış hasılatı 60 milyon TL*** ve çalışan sayısı 300 kişidir.

Şirket, söz konusu hesap döneminde, ***aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin sınırların yüzde yirmiden daha fazla altında kalmıştır.*** Bu nedenle şirket, 01.01.2016-31.12.2016 hesap dönemi için bağımsız denetimin kapsamından çıkar.

Örnek4;

(Aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin sınırların yüzde yirmiden daha az altında kalması)

01.01.2015-31.12.2015 hesap döneminde bağımsız denetime tabi olan bir şirketin 31.12.2015 tarihinde sona eren hesap döneminde ***aktif toplamı 35 milyon TL, yıllık net satış hasılatı 70 milyon TL*** ve çalışan sayısı 300 kişidir.

Şirket, söz konusu hesap döneminde, *aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin sınırların yüzde yirmiden daha az altında kalmıştır*. Bu nedenle şirket, 01.01.2016-31.12.2016 hesap döneminde bağımsız denetimine tabi olacaktır.

Gereğini bilgilerinize rica ederiz.

NOVA YMM DENETİM LTD. ŞTİ.

1) BAĞLI ORTAKLIKLAR(245): İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye paylarının izlendiği hesaptır. Bağlı ortaklığın sahipliğinin belirlenmesinde yukarıdaki kıstaslardan, yönetim çoğunluğunu seçme hakkı, esas alınır.”

2) İŞTİRAKLER (242): İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık paylarının izlendiği hesaptır. İştirakler hesabı, bir ortaklıktaki en fazla % 50 oranında olan sermaye payları veya oy haklarının izlenmesinde kullanılır. İştirak edilen ortaklıklarda iştirak ilişkisinden bahsedebilmek için sermaye payı dikkate alınmaksızın sahip olunan oy hakkı veya yönetime katılma hakkının en az % 10 oranında bulunması gerekir.”