



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2015/8

Ankara, 25.02.2015

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

2015 Yılında Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler Kapsamı Genişletilmiştir.

2015 yılında bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin nitelikleri 2014/7149 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden belirlenmiş olup, 1 Şubat 2015 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Ayrıca, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin tespitine ilişkin Uygulama Usul ve Esasları www.kgk.gov.tr adresinde yayımlanmıştır.

I- Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler

Genel olarak bağımsız denetime tabi olacak şirketler tek başına veya bağlı ortaklıklar ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki üç ölçütten **2013 ve 2014 yılında en az ikisini** sağlayan şirketler 2015 yılında bağımsız denetime tabi olacaktır. Buna göre;

- Aktif toplamı **50.000.000-TL** ve üzeri,
- Yıllık net satış hasılatı **100.000.000-TL** ve üzeri,
- Çalışan sayısı **200** ve üzeri.

II- Şirketin Bağımsız Denetime Tabi Olup Olmayacağını Tespitine İlişkin Açıklamalar

A- Bağımsız Denetime İlk Defa Girecek Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolar

Denetime tabi olup olunmadığının belirlenmesinde, şirketler ile bu şirketlerin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan son iki hesap dönemine ilişkin bilanço ve gelir tablosu dikkate alınır. Denetim kapsamına girildikten sonra bağımsız denetimden geçen finansal tablolar dikkate alınır. Yurtdışında bulunan bağlı ortaklık ve iştiraklerinin, varsa denetimden geçmiş uluslararası muhasebe standartlarına uygun finansal tabloları, olmaması halinde tabi oldukları mevzuat uyarınca hazırladıkları finansal tabloları dikkate alınır.

B-Aktif Toplamı ve Yıllık Net Satış Hasılatının Hesaplanması

Aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatının hesabında, yukarıda belirtilen finansal tablolar çerçevesinde, varsa şirketin bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin aktif toplamı ve yıllık net satış

hasılatı da dikkate alınır.

Bağlı ortaklıkları veya iştirakleri bulunan şirketlerin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı tutarının hesabında aşağıdaki işlemler yapılır:

1)Aktif toplamının hesabında, şirketin kendi aktif toplamından, bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin kayıtlı değerleri çıkarılır. Bulunan tutara, **bağlı ortaklıklarının aktif toplamının tamamı ve iştiraklerinin aktif toplamından kendi iştirak hissesi payına düşen kısmı** eklenir.

2)Yıllık net satış hasılatının hesabında, şirketin kendi yıllık net satış hasılatına **bağlı ortaklıklarının yıllık net satış hasılatının tamamı, iştiraklerinin yıllık net satış hasılatından kendi iştirak hissesi payına düşen kısmı** eklenir.

3)Grup içi işlemlerden doğan varlık, borç, gelir ve giderlerden, bağlı ortaklıklarla olanların tamamı, şirketin ve bağlı ortaklıkların doğrudan iştirakleriyle olanlarının ise hisselerine düşen payı elimine edilir. **Grup içi işlemlerin kısmen veya tamamen elimine edilmesi ihtiyaridir.**

Şirketlerin bağlı ortaklıkları aracılığıyla dolaylı olarak sahip oldukları bağlı ortaklıklar ve iştirakler de şirketin bağlı ortaklığı ve iştiraki olarak değerlendirilir.

Aktif toplamının ve yıllık net satış hasılatının hesabında, şirketin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı da dikkate alınır.

C-Çalışan Sayısının Hesaplanması

Şirketin çalışan sayısının belirlenmesinde, muhtasar beyannamede bildirilen aylık toplam çalışan sayısının yıllık ortalaması dikkate alınır. Söz konusu yıllık ortalama, aylar itibarıyla aylık çalışan sayılarının toplamının on ikiye bölünmesiyle elde edilir. Çıraklık ve mesleki eğitim sözleşmesi kapsamında şirkette mesleki eğitim gören çıraklar ve staj yapan öğrenciler çalışan sayısının hesabında dikkate alınmaz.

Ortalama çalışan sayısının belirlenmesinde, **ana ortaklığın ve bağlı ortaklıkların bu maddeye göre hesaplanan çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştiraklerin bu maddeye göre hesaplanan çalışan sayısı ise şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınır.**

Çalışan sayısının hesabında, şirketin kendisinin, bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin yurtiçindeki ve yurtdışındaki çalışan sayıları da dikkate alınır.

D-Şirketin Bağımsız Denetime Tabi Olup Olmadığının Tespitinde İzlenecek Yöntem

Bakanlar Kurulu Kararına göre genel olarak şirketlerin denetime tabi olması, aşağıda belirtilen üç ölçütten ikisini **üst üste iki hesap dönemi** sağlaması gerekir. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde sağlanan iki ölçütün aynı ölçütler olması şart değildir.

Aktif toplamı : 50 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satış hasılatı : 100 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı : 200 çalışan ve üzeri

E-Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İnşaat Ve Onarma İşleri

Esas alınacak finansal tablolar ve aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatının hesaplanmasında birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerini üstlenen şirketler açısından aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı aşağıdaki gibi tespit edilecektir.

1)Aktif toplamının hesabında, Tekdüzen Hesap Planında yer alan “170-177 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri” hesapları dikkate alınmaz.

2)Yıllık net satış hasılatının hesabında, Tekdüzen Hesap Planında yer alan “350-358 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri” hesaplarına sadece ilgili dönemde kaydedilen tutarlar yıllık net satış hasılatına eklenir.

3)İşin bitiminde Tekdüzen Hesap Planında yer alan 350-358 nolu hesaplardan ilgili dönem gelir tablosuna aktarılan kısımlar **yıllık net satış hasılatının hesabında dikkate alınmaz.**

F- Bağımsız Denetim Yapılacak Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolar

Denetime tabi olan şirketler, finansal tablolarını 6102 sayılı Kanun ve TMS’ye göre hazırlar. Bu şirketler daha sonraki hesap dönemlerinde denetim kapsamında olup olmadıklarını değerlendirirken, aktif toplamının ve yıllık net satış hasılatının hesabında 6102 sayılı Kanun ve TMS’ye göre hazırladıkları finansal tabloları dikkate alır. Bu durumda, bağlı ortaklık ve iştirak kavramları 6102 sayılı Kanun ve TMS’de ki anlamlarıyla dikkate alınır. Ölçütlerin belirlenmesinde bağlı ortaklıkların tam konsolidasyon yöntemine, iştiraklerin ise öz kaynak yöntemine göre konsolide edildikleri finansal tablolar kullanılacaktır.

III- Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Yükümlülükleri

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun bağımsız denetime tabi olacak şirketler için getirdiği bazı yükümlülükler ise şöyledir.

A- Denetçi Seçmek

6102 sayılı TTK’nın 399. maddesine göre denetçi, şirket genel kurulunca, topluluk denetçisi ise ana şirketin genel kurulunca seçilir. Genel kurullar faaliyet dönemini izleyen yılın üçüncü ayın sonuna kadar yapılması gerektiğinden denetçinin de bu sürede yani 31 Mart 2015 tarihine kadar yapılacak olan genel kurulda seçilmesi gerekir.

Faaliyet döneminin 4. Ayına (Nisan ayı sonuna) kadar denetçi seçilememişse, denetçi, yönetim kurulunun, her yönetim kurulu üyesinin veya her hangi bir pay sahibinin istemi üzerine şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesince atanır. Denetçinin her faaliyet dönemi ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden (hesap dönemi sonuna kadar) seçilmesi şarttır.

Seçilen veya mahkeme tarafından atanan denetçi, TTK’nın 399/1. Maddesine istinaden yönetim kurulu tarafından geciktirilmeksizin ticaret siciline tescil ettirilir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ve şirket **internet sitesinde** ilan ettirilir.

B- İnternet Sitesi Açmak ve Açılan İnternet Sitesinin Yönetmelikle Belirlenen Kriterlere ve Yükümlülere Uymak

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 1524 maddesi uyarınca, bağımsız denetime tabi şirketler bir internet sitesi açmak ve bu sitenin belirli bir bölümünü şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayımlanmasına özgülemek zorundadır. İnternet sitesinin bilgi toplumu hizmetlerine ayrılmış bölümü herkesin erişimine açık olmalıdır.

Sermaye Şirketlerinin Açacakları İnternet Sitelerine Dair Yönetmeliğin 5. Maddesine göre bağımsız denetim kapsamına giren sermaye şirketlerinin bağımsız denetime girdikleri tarihten itibaren **3 ay içinde internet sitesi açmaları** ve şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayımlanması için özgülemeleri gerekmektedir.

İnternet sitesinde sürekli olarak yer alması gereken bilgiler aşağıdaki gibidir.

1) Şirketin Mersis numarası, ticaret ünvanı, merkezi, taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarı, anonim şirketlerde yönetim kurulu başkan ve üyelerinin, limited şirketlerde ise müdürlerin ad ve soyadları,

2) Bir tüzel kişinin; anonim şirketlerde yönetim kuruluna üye olarak limited şirketlerde müdür olarak seçilmesi durumunda; tüzel kişiyle birlikte, tüzel kişi adına tüzel kişi tarafından belirlenen gerçek kişinin de tescil ve ilan olduğuna ilişkin açıklama, seçilen tüzel kişinin mersis numarası, ticaret ünvanı, merkezi ve tüzel kişi ile birlikte tescil edilen gerçek kişinin adı ve soyadı,

3) Seçilen denetçinin adı ve soyadı/ünvanı , yerleşim yeri/merkezi, varsa tescil edilmiş şubesi,

İnternet sitesinde belirli sürelerle yer alması gereken diğer bilgiler Sermaye Şirketlerinin Açacakları İnternet Sitelerine Dair Yönetmeliğin 6. Maddesinin 2. Fıkrasında belirtilmiştir.

Kanun uyarınca, bağımsız denetime tabi şirketlerce oluşturulacak **internet siteleri şirketin Mersis numarası altında tescil ettirilmesi** gerekmektedir.

Sermaye Şirketlerinin Açacakları İnternet Sitelerine Dair Yönetmelikte, “Merkezi Veri Tabanı Hizmet Sağlayıcısı (MTHS); TTK’nın 1524 üncü maddesi ve bahsi geçen Yönetmelik uyarınca şirketlerin kendi internet sitelerinin özgülenmiş kısmında erişime açılması gereken içeriği güvenli ortamda tutma, şirketin erişimine hazır bulundurma ve arşivleme dahil olmak üzere Bakanlıkça belirlenmiş diğer faaliyetleri yürüten **özel hukuk tüzel kişisi** olarak tanımlanmıştır.

Merkezi Veri Tabanı Hizmet Sağlayıcısı (MTHS)’lerden destek hizmeti alan şirketler, Türk Ticaret Kanunu’nun 1524. Maddesi ve bu ilgili Yönetmelik hükümleri uyarınca internet sitesinin özgülenmiş kısmında bulunması öngörülen içeriği Bakanlık tarafından bir format belirlenmiş ise o formatta, belirlenmemişse elektronik ortamda MTHS’ye bildirmekle yükümlüdür.

Bağımsız denetime tabi şirketler tarafından internet sitesinin bilgi toplumu hizmetlerine ayrılmış bölümünün şirkete ait internet sitesi üzerinden veya MTHS’ler üzerinden arama motorları tarafından kolay bulunabilmesi için, ana sayfada “bilgi toplumu hizmetleri” şeklinde bir ibareye yer verilmelidir.

Sahip oldukları internet sitesi üzerinde bu bilgileri sağlayan şirketler, internet sitesinde yer alan içeriğin sitede yayımlanması, değiştirilmesi ve yenilenmesi gibi işlemlerde güvenli elektronik imza ve zaman damgası kullanmak ve yönetmelikte belirlenen teknik hususlar ve güvenlik kriterlerine uygun olarak işletmek ve elektronik ortamda arşivlemekle yükümlüdürler. Ayrıca, bu şirketler, ilgili bilgilere erişim için internet sitesi içinde <http://firmaalanadi/bilgitoplumuhizmetleri> adresinden de MTHS’ye yönelmeyi sağlayabilirler.

Şirketler ve MTHS'ler internet sitelerinin özgülenmiş kısımlarının TTK'nun 1524. Maddesi ve ilgili yönetmelik hükümlerine uygunluğunu, TÜBİTAK'a tespit ettirmek ve söz konusu kurum tarafından düzenlenen teknik raporu Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bilgi vermekle yükümlüdür.

TTR Bilişim Hizmetleri, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı onaylı Yetkili MTHS Merkezi Veri Tabanı Hizmet Sağlayıcı Firma olarak hizmet vermektedir. İlgili firmada Genel Müdür Yardımcısı Kadriye Eskici'den (Tel: 216-355 75 37; e-posta: kadriye.eskici@ttrbilisim.com) gerekli destek alınabilmektedir.

C- Finansal Tabloların Düzenlenmesinde, Türkiye Muhasebe Standartlarını Uygulamak

Bağımsız denetim kapsamındaki şirketler ticari defterlerini öteden beri devam ettiği şekilde Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak tutmaya devam edeceklerdir. Ancak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan standartlar kapsamında münferit ve konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

D- Şirketlerce Düzenlenen ve Ticari Defterlere Yapılan Kayıtların Dayandığı Belgelerde Bulunması Gereken Bilgiler

Bağımsız denetim kapsamındaki şirketlerin düzenlediği ticari mektuplarda ve ticari defterlere yapılan kayıtların dayandığı belgelerde, sicil numarası, ticaret ünvanı, işletmenin merkezi, tescil edilen internet sitesinin adresi de gösterilir. Tüm bu bilgiler aynı zamanda şirketin internet sitesinde de yayımlanır.

IV- Bağımsız Denetim Raporunun Düzenletilmemesinin Sonuçları

6102 Sayılı TTK'nın denetime ilişkin hükümlerine göre bağımsız denetim yaptırmamanın sonuçları aşağıda belirtilmiştir.

1) Denetime tabi olduğu hâlde, denetletilmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, düzenlenmemiş hükmündedir (TTK Md. 397/2). Finansal tabloların düzenlenmemiş sayılması, bu tabloların genel kurul tarafından incelenmesi, tartışılması ve ibrası söz konusu olmaz.

2) Finansal tabloları bağımsız denetimden geçmeyen şirket kar dağıtamaz, sermaye artıramaz, sermaye azaltamaz, birleşme ve bölünme işlemi yapamaz.

3) Mali tablolar YMM ve SMMM'ler tarafından onaylanamaz. Onaylansa dahi bağımsız denetimden geçmediği belirtilerek onaylanabilir.

4) Denetçi seçilmemesinden doğacak zararlardan yönetim kurulu sorumlu olur.

5) TTK'nun 562. Maddesine göre anılan Kanunun 88. Maddesinde belirtilen muhasebe standartlarına uyulmaması ve finansal tabloların buna göre düzenlenmemesi halinde ilgililer hakkında 4.000.- TL (2014 yılı için 4.481.-TL) idari para cezası uygulanacağı belirtilmektedir.

6)Bağımsız denetime tabi şirketlere ait internet siteleri üzerinde bağımsız denetçinin duyurulmaması, Türk Ticaret Kanununun 562.maddesinin 12 bendi gereği “1524 üncü maddede öngörülen internet sitesini oluşturmayan şirketlerin yönetim organı üyeleri, yüz günden üçyüz güne kadar adli para cezasıyla ve aynı madde uyarınca **internet sitesine konulması gereken içeriği usulüne uygun bir şekilde koymayan bu fıkrafta sayılan failer yüz güne kadar adli para cezasıyla cezalandırılır.**” (Para cezası günlük 20 TL -100 TL olup 300 gün için 6.000 TL – 30.000 TL dir (TCK Md. 52/1-2).

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**