

2025 24

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesinde Kullanılan Eşik Değerlerde Değişiklikler Yapılmıştır

[Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar \(Karar Sayısı: 9774\)](#) 1 Mayıs 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu Karar ile belirlenen ölçütler 1/1/2025 tarihinden itibaren şirketlerin bağımsız denetime tabi olma durumlarının belirlenmesinde esas alınacaktır. Diğer bir anlatımla şirketlerin 2025 ve takip eden dönemlerde bağımsız denetim kapsamında olup olmadıkları, 2012/4213 sayılı Kararın 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (2) ve (3) numaralı alt bentlerinde bu Karar ile yapılan değişikliklerle belirlenen ölçütlere göre belirlenecektir.

1) Bağımsız Denetime Tabi Olmanın Genel ve Özel Eşiklerinde Yapılan Değişiklikler

Bağımsız denetime tabi şirketlerin kapsamı üç şekilde belirlenmektedir.

1.1. Herhangi bir eşik değere bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabi şirketler (bankalar gibi) (Bu Karar ile bu konuda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır)

Bu Karara ekli ve aşağıda yer verilen (I) sayılı listede belirtilen şirketler herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabidir.

1.2. Eşik değerleri özel olarak belirlenen bağımsız denetime tabi şirketler

1.2.1. Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak SPK kapsamında halka açık sayılan şirketler

Bunlardan aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler bağımsız denetime tabidir.

1.2.1.1. Aktif toplamı 30 milyon TL (Değişiklik yapılmamıştır.)

1.2.1.2. Yıllık net satış hasılatı 40 milyon TL (Değişiklik yapılmamıştır.)

1.2.1.3. Çalışan sayısı 50 kişi. (Değişiklik yapılmamıştır.)

1.2.2. Ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler

Bu Karara ekli ve aşağıda yer verdiğimiz (II) sayılı listede belirtilen şirketlerden, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşanlar bağımsız denetime tabidir.

1.2.2.1. Aktif toplamı **120 milyon TL** (Bir önceki Kararda 60 milyon TL şeklindeydi)

1.2.2.2. Yıllık net satış hasılatı **150 milyon TL** (Bir önceki Karar 80 milyon TL şeklindeydi)

1.2.2.3. Çalışan sayısı 100 kişi. (Değişiklik yapılmamıştır.)

1.3. İlk iki paragraf kapsamına girmeyen, bağımsız denetime tabi olma durumları genel eşiklerle belirlenen şirketler.

Buna göre aşağıdaki üç genel eşikten en az ikisini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler bağımsız denetime tabidirler. Bu genel eşikler 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir)

1.3.1. Aktif toplamı **300 milyon TL** (Bir önceki Kararda 150 milyon ve üstü TL şeklindeydi)

1.3.2. Yıllık net satış hasılatı **600 milyon TL** (Bir önceki Kararda 300 milyon ve üstü TL şeklindeydi)

1.3.3. Çalışan sayısı **150 kişi**. (Değişiklik yapılmamıştır.)

Örnek:

	2022	2023	2024	2024 Hesap Dönemi İçin BD'ye Tabi Olup Olmadığı (2022-23 verileri geçerli)	2025 Hesap Dönemi İçin BD'ye Tabi Olup Olmadığı (2023-24 verileri geçerli)
Aktif toplamı (Milyon TL) (1)	50	320	380	2022 ve 2023 yıllarında 3 eşikten en az ikisi aşılmamış (2022: 1 – 2023: 2) olduğundan BD'ye TABİ DEĞİL	2023-2024 hesap döneminde üç ölçütten en az ikisinde eşik değerler aşılmış (2023: 2-2024: 2) olduğundan 2025 yılında BD'ye TABİDİR.
Net satış hasılatı (Milyon TL) (2)	100	350	650		
Çalışan sayısı (Kişi) (3)	155	155	149		

1.4. Bağımsız denetim kapsamında olmayan şirketler

Aşağıdaki şirketler bu bağımsız denetimin kapsamı dışındadırlar:

a) Ekli (I) sayılı listenin **1 ilâ 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 üncü 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 veya 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.

2) Bağımsız Denetim Kapsamından Çıkmak

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 aşılıp 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.

3) Eşik Değerlerin Belirlenmesinde Bağlı Ortaklıklar ve İştiraklerin Etkisi

Eşik değerlerin aşılmış ve 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.

4) 1 ve 2 Sayılı Listeler

Bu Karara ekli (I) ve (II) sayılı listelere aşağıdaki şekildedir.

(1) SAYILI LİSTE (Herhangi bir eşik değere bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabi şirketler)

1) 6362 sayılı Kanun uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;

- a) Yatırım kuruluşları,
- b) Kolektif yatırım kuruluşları,
- c) 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,
- ı) 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 kurumlar, 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) 15/2/2011 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.

(1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 6.4.2024 R.G. tarihli 8313 s. Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilmiştir.)

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. *(1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 6.4.2024 R.G. tarihli 8313 s. Cumhurbaşkanlığı Kararı ile eklenmiştir.)*

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. *(1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 6.4.2024 R.G. tarihli 8313 s. Cumhurbaşkanlığı Kararı ile eklenmiştir.)*

9) 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları. *(1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 6.4.2024 R.G. tarihli 8313 s. Cumhurbaşkanlığı Kararı ile eklenmiştir.)*

(II) SAYILI LİSTE

(1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 6.4.2024 R.G. tarihli 8313 s. Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilmiştir.)

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.

Bu Sirkülerimize ilişkin görüş, öneri ve sorularınızı info@narcon.com.tr'ye iletebilirsiniz.

Saygılarımızla.

NARCON YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

www.narcon.com.tr

8.5.2025