



Sayı : E-34221550-045.99-12683

Tarih: 02.12.2022

Konu : Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkan Kararı

**TÜM ODA VE BORSALARA  
(Genel Sekreterlik)**

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkan Kararı (Karar Sayısı: 6434)  
30.11.2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.  
Bilgi ve gereğini rica ederim.

*e-imza*

Mustafa SARAÇÖZ  
Genel Sekreter

EK:

- 1- 6434 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı (5 sayfa)
- 2- 6434 Sayılı Karar Bilgi Notu (2 sayfa)



## CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 6434**

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

29 Kasım 2022

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI

# BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR KARAR

## Amaç ve kapsam

**MADDE 1-** (1) Bu Kararın amacı, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 398 inci maddesi kapsamında denetime tabi şirketlere ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

## Tanımlar

**MADDE 2-** (1) Bu Kararda geçen;

- Kurum: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,
- Şirket: 6102 sayılı Kanunda düzenlenen sermaye şirketlerini, ifade eder.

## Bağımsız denetime tabi şirketler

**MADDE 3-** (1) Aşağıda belirtilen şirketler, 6102 sayılı Kanun ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir:

- Herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın ekli (I) sayılı listede belirtilen şirketler.
- Aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan diğer şirketler:
  - Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler için eşik değerler:
    - Aktif toplamı 30 milyon Türk Lirası.
    - Yıllık net satış hasılatı 40 milyon Türk Lirası.
    - Çalışan sayısı 50 kişi.
  - Ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler için eşik değerler:
    - Aktif toplamı 60 milyon Türk Lirası.
    - Yıllık net satış hasılatı 80 milyon Türk Lirası.
    - Çalışan sayısı 100 kişi.
  - (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilenler kapsamında olmayan şirketler için eşik değerler:
    - Aktif toplamı 75 milyon Türk Lirası.
    - Yıllık net satış hasılatı 150 milyon Türk Lirası.
    - Çalışan sayısı 150 kişi.

## Kapsam dışında tutulan şirketler

**MADDE 4-** (1) Aşağıdaki şirketler bu Kararın kapsamı dışındadır:

- Ekli (I) sayılı liste kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere, 24/11/1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi şirketler.
- Ekli (I) sayılı listede belirtilenler ile ekli (II) sayılı listenin 5(b) 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 ait olan şirketler.
- 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.

### **Uygulamaya ilişkin esaslar**

**MADDE 5-** (1) Eşik değerlere tabi şirketler, bu Kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde aştığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.

(2) 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.

(3) Eşik değerlerin aşıp 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.

(4) Eşik değerlerin aşıp 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 iştiraktaki hissesi oranında dikkate alınır.

(5) Bağımsız denetime tabi şirketlerin ara dönem sınırlı bağımsız denetim yükümlülükleri, mevzuatta hüküm bulunmaması halinde Kurum tarafından belirlenir.

(6) Bu Kararın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ve ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Kurum yetkilidir.

### **Yürürlükten kaldırılan mevzuat**

**MADDE 6-** (1) 26/3/2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar yürürlükten kaldırılmıştır.

### **Yürürlük**

**MADDE 7-** (1) Bu Karar 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe girer.

### **Yürütme**

**MADDE 8-** (1) Bu Karar hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

## (I) SAYILI LİSTE

- 1) 6362 sayılı Kanun uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;
  - a) Yatırım kuruluşları,
  - b) Kolektif yatırım kuruluşları,
  - c) Portföy yönetim şirketleri,
  - d) İpotek finansmanı kuruluşları,
  - e) Varlık kiralama şirketleri,
  - f) Merkezi takas kuruluşları,
  - g) Merkezi saklama kuruluşları,
  - ğ) Veri depolama kuruluşları,
  - ı) Derecelendirme kuruluşları,
  - ii) 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,
  - ii) 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) Aşağıdaki hak veya lisanslardan en az birine sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar:
  - a) Karasal ortamdaki ulusal televizyon yayını yapma hakkı.
  - b) Uydu televizyon yayını lisansı.
  - c) Birden fazla ile yönelik olarak kablolu televizyon yayını lisansı.

## (II) SAYILI LİSTE

- 1) Sermayesinin en az %25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketler.
- 2) Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketler.
- 3) 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.
- 4) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans, sertifika veya yetki belgesi alıp bu Kurum düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren ve söz konusu düzenlemeler uyarınca bağımsız denetimden muaf tutulmayan şirketler.
- 5) (I) sayılı liste kapsamında olanlar hariç olmak üzere;
  - a) 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.
  - b) 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az %50'si belediyelere ait olan şirketler.

## Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar'ın yürürlüğe konulmasına, 6102 sayılı Ticaret Kanununun 397 nci maddesi gereğince karar verilmiş olup söz konusu bu karar 30/11/2022 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Kararın amacı 13/01/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 398 nci maddesi kapsamında denetime tabi şirketlere ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir. Bu kapsamda 26/03/2022 tarihli mülga Bakanlar Kurulu Kararı yerine 30/11/2022 tarihli Cumhurbaşkanlığı Kararı yürürlüğe konulmuştur.

### 1.GRUP

1 sayılı listede yer alan şirketler herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabi olur.

Karar uyarınca “*tasarruf finansman şirketleri*” kapsama dahil edilmiş olup bunun dışında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

1 sayılı listede kapsamında; Tarım ürünleri lisanslı depoculuk kanununa göre kurulan lisanslı depo işletmeleri ile Umumi Mağazalar Kanununa göre kurulan umumi mağazalar bulunmaktadır.

1 sayılı liste aşağıdadır:

#### (I) SAYILI LİSTE

- 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 etiketleri 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) Aşağıdaki hak veya lisanslardan en az birine sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar:
  - a) Karasal ortamdan ulusal televizyon yayını yapma hakkı.
  - b) Uydu televizyon yayını lisansı.
  - c) Birden fazla ile yönelik olarak kablolu televizyon yayını lisansı.

## 2,3 ve 4 üncü gruplar için:

Belirlenen üç eşik değer ölçütünden en az ikisini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olacaktır.

Eşik değerinin aşılmış 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 değerinin aşılmış aşılmadığının belirlenmesinde; Şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınır.

- Bağılı ortaklık ve iştirakleri bulunan şirketlerde;
  - aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağılı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı,
  - çalışan sayısı bakımından; ana ortaklık ve bağılı ortaklığın son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır.

Bağımsız denetime tabi şirket üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamı dışında kalacaktır.

### 2.GRUP

Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler için belirlenen eşik değerler;

Eşik Değer	Eski Hali	Yeni Hali
Aktif Toplamı	15 Milyon TL	30 Milyon TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	20 Milyon TL	40 Milyon TL
Çalışan Sayısı	50 Kişi	50 Kişi

### 3.GRUP

2 sayılı liste uyarınca Sermayesinin en az %25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketler için belirlenen eşik değerler;

Eşik Değer	Eski Hali	Yeni Hali
Aktif Toplamı	30 Milyon TL	60 Milyon TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	40 Milyon TL	80 Milyon TL
Çalışan Sayısı	125 Kişi	100 Kişi

### 4.GRUP

Yukarıda belirtilenler kapsama dahil olmayan şirketler için eşik değerler;

Eşik Değer	Eski Hali	Yeni Hali
Aktif Toplamı	35 Milyon TL	75 Milyon TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	70 Milyon TL	150 Milyon TL
Çalışan Sayısı	175 Kişi	150 Kişi