

## 2014 Yılında Denetime Tabi Olmaya İlişkin Açıklama ve Örnekler

### 1. 2014 Yılı İçin Dikkate Alınacak Ölçütler

14 Mart 2014 tarihli ve 28941 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2014/5973 sayılı “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar” ile 1/1/2014 tarihinde veya özel hesap dönemi dolayısıyla daha sonraki bir tarihte başlayan hesap dönemlerinde bağımsız denetime tabi olmaya ilişkin ölçütler aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

- Aktif toplamı 75 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 150 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Çalışan sayısı 250 ve üstü.

Bu ölçütlerin sağlanıp sağlanmadığı 12 Mart 2013 tarihli 28585 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararına İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde değerlendirilecektir.

### 2. Ölçütlerin Değerlendirilmesine İlişkin Örnek

Söz konusu Usul ve Esasların 5 inci maddesinde yer alan örnekteki bir şirket için hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin sağlanması ve denetime tabi olma durumu gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Bilanço aktif toplamı 75 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 250 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 2012	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2013	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2014	<b>Evet</b>	<b>Hayır</b>	<b>Evet</b>	<b>Sağlıyor</b>	<b>Tabi değildir</b>
1/1-31/12 2015*	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir
1/1-31/12 2016	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir
1/1-31/12 2017	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir

\* 31/12/2015 tarihinde sona eren hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalınmadığı varsayılmıştır.

### 3. Çalışan Sayısının Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Söz konusu Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan örneğe ilişkin 2014 yılı uygulaması aşağıdaki gibidir.

B Şirketi A Şirketinin bağlı ortaklığı olup A Şirketinin C Şirketinde %20 oranında iştiraki vardır. Söz konusu şirketlerin aylık çalışan sayılarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Aylar	A Şirketi	B Şirketi	C Şirketi
Ocak	150	85	90
Şubat	155	90	85
Mart	155	90	70
Nisan	150	95	75
Mayıs	150	90	75
Haziran	145	90	80
Temmuz	145	85	80
Ağustos	140	75	80
Eylül	145	70	85
Ekim	155	80	90
Kasım	155	85	90
Aralık	155	85	70
<b>Toplam</b>	<b>1.800</b>	<b>1.020</b>	<b>970</b>
<b>Yıllık ortalama (Toplam/12)</b>	<b>150</b>	<b>85</b>	<b>80,83</b>

Yukarıdaki tabloda, şirketler itibarıyla yıllık çalışan sayısı ve ortalama çalışan sayısı hesaplanmıştır. Buna göre, A Şirketinin yıllık ortalama çalışan sayısı hesaplanırken; A ve B Şirketlerinin yıllık ortalama çalışan sayılarının tamamı ile C Şirketinin yıllık ortalama çalışan sayısının sadece %20'si toplanır. Dolayısıyla, A Şirketi için toplam yıllık ortalama çalışan sayısı  $(150 + 85 + (80,83 \times \%20) = ) 251,17'$ dir.

#### 4. Denetimin kapsamından çıkmaya ilişkin örnek

Söz konusu Usul ve Esasların 10 uncu maddesinde yer alan örneğe ilişkin 2014 yılı uygulaması aşağıdaki gibidir.

Aşağıdaki tabloda örnek bir şirket için hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin sağlanması ve denetime tabi olma durumu gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Bilanço aktif toplamı 75 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 250 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 2012	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2013	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2014	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabidir
1/1-31/12 2015*	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir
1/1-31/12 2016	Hayır	Evet	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir
1/1-31/12 2017	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir

\* 31/12/2015 tarihinde sona eren hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalınmadığı varsayılmıştır.

Denetime tabi şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, bir hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Örneğin, 1/1/2013-31/12/2013 hesap döneminde denetime tabi olan bir şirketin 31/12/2013

tarhinde sona eren hesap d6neminde aktif toplamı 55 milyon TL, yıllık net satış hasılatı 100 milyon TL ve 7alışan sayısı 275 kişidir. Şirket, s6z konusu hesap d6neminde, aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı 6l76tlerine ilişkin sınırların y6zde yirmiden daha fazla altında kalmıştır. Bu nedenle Şirket, 1/1/2014-31/12/2014 hesap d6nemi i7in denetimin kapsamından 7ıkar.