

**SİRKÜLER SAYI: 2025/129****18.06.2025****BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNDE UYULACAK
USUL VE ESASLARA DAİR KGK KARARI**

Hatırlanacağı üzere, 01.05.2025 tarih ve 32887 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 9774 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile 29.11.2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanî Kararında değişiklikler yapılarak bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesine dair hadler yeniden düzenlenmişti (bkz. [2025/102](#) sayılı sirkülerimiz). Bu kez, 13.06.2025 tarih ve 32925 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 10.06.2025 tarihli ve 75935942-050.01.04-[03/] sayılı KGK Kararı ile 16.01.2023 tarihli ve 32075 sayılı 1. mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında yer alan bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 9774 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile yapılan değişiklikler doğrultusunda güncellenmiştir.

Son KGK Kararı ile 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında yer alan ilgili hesap dönemleri itibariyle ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu ile denetim kapsamından çıkılmasına dair örnek tablolar güncellenmiştir.

Bu çerçevede;

- 6434 sayılı Cumhurbaşkanî Kararına ekli (I) sayılı listede belirtilen şirket ve kuruluşlar,
- Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan ve denetime tabi olup olmadıkları mezkûr Kararın 3. maddesinin 1. fıkrasının (b)

bendinin (1) numaralı alt bendinde yer verilen ölçütlerin eşik değerleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen şirketler ile

- 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler

dışında kalan örnek bir şirket için ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 600 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 2023	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2024	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.
1/1-31/12 2026	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Tabidir.

Aşağıda ise ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini sağlayan ve denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerin eşik değerlerini sağlamadığı için denetim kapsamından çıkan ilk tablodaki özelliklere sahip bir şirkete (tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte) ilişkin örnek bir duruma yer verilmiştir.

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 600 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 2023	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2024	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 2026	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 2027	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.

Son olarak Usul ve Esaslara ilişkin 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında aşağıdaki geçici madde düzenlemeleri yapılmıştır.

- 2024 hesap dönemi için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, ilgili hesap dönemi için geçerli olan eşik değerler dikkate alınacaktır.
- 11. madde uyarınca 2025 yılında denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, 2023 hesap dönemi için aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı açısından bu döneme ait genel kurulda onaylanan finansal tablolarda yer alan tutarlar esas alınacaktır.

Bu Usul ve Esaslar, **01.01.2025 ve sonrasında başlayan** hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

EK:

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[03/32601]

Karar Tarihi: 10/06/2025

Konu: Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esasların Yayımlanması

1/5/2025 tarihli ve 32887 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 9774 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararında (Karar) yapılan değişiklikler çerçevesinde, “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar”da gerekli değişikliklerin yapılmasını teminen, Kararın 5 inci maddesinin altıncı fıkrası uyarınca hazırlanan ve ekte yer alan “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar”ın yayımlanmasına karar verilmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR
CUMHURBAŞKANI KARARINA İLİŞKİN USUL VE ESASLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA USUL VE ESASLAR**

MADDE 1- 16/1/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1 inci mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanî Kararına İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(6) Dördüncü fıkra kapsamında yer alan örnek bir şirket için ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 600 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 2023	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2024	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.
1/1-31/12 2026	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Tabidir.

”

MADDE 2- Aynı Usul ve Esasların 10 uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Eşik değerleri aştığı için denetime tabi olan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, 5 inci maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin iki hesap döneminde art arda altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde eşik değerlerin altında kalman iki ölçütün aynı olması şart değildir. Aşağıdaki tabloda, 5 inci maddenin dördüncü fıkrası kapsamında ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini sağlayarak denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerin eşik değerlerini sağlamadığı için denetim kapsamından çıkan bir şirkete ilişkin örnek bir durum gösterilmiştir.¹

¹ 31/12/2025 tarihinde sona eren hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin eşik değerlerinin yüzde yirmi veya daha fazla oranda altında kalınmadığı varsayılmıştır.

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 600 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 2023	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2024	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 2026	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 2027	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.

”

MADDE 3- Aynı Usul ve Esaslara aşağıdaki Geçici 4 üncü madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 4- (1) 2024 hesap dönemi için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, ilgili hesap dönemi için geçerli olan eşik değerler dikkate alınır.

(2) 11 inci madde uyarınca 2025 yılında denetim kapsamında olunup olunmadığının belirlenmesinde, 2023 hesap dönemi için aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı açısından bu döneme ait genel kurulda onaylanan finansal tablolarda yer alan tutarlar esas alınır.”

MADDE 4- Bu Usul ve Esaslar, 1/1/2025 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5- Bu Usul ve Esasların hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.