

17.03.2026

SİRKÜLER 2026/17: Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararnamede Değişiklik

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 397. Maddesine göre bağımsız denetime tabi olacak şirketler Cumhurbaşkanınca belirlenir. 17 Mart 2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile 29.11.2022 tarihli 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararında değişiklik yapılarak şirketlerin **01/01/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde denetime tabi olma durumlarının belirlenmesinde geçerli olmak üzere** 6434 sayılı kararda belirtilen ölçütlerden bazıları yeniden belirlenmiştir. TTK 399. Maddesine göre ise denetime tabi şirketlerde Denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi, ana şirketin genel kurulunca seçilir. Denetçinin, her faaliyet dönemi ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevini hangi denetçiye verdiğini ticaret siciline tescil ettirir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilan eder.

Bu hükümlere istinaden 2026 yılı hesapları denetime tabi olan şirketlerde denetçinin 2026 yılı sona ermeden şirket genel kurulunca seçilerek ticaret siciline tescil ettirilmesi gereği yerine getirilmelidir.

11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile yapılan değişiklik sonrasında 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararındaki belirlemelere göre 01/01/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde bağımsız denetime tabi şirketler aşağıda belirtilmiştir.

1- Herhangi Bir Ölçüte Bağlı Olmaksızın Bağımsız Denetime Tabi Olan Şirketler

6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki **I Sayılı Listede belirtilen şirketler** herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın 01/01/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde bağımsız denetime tabi olacaklardır. 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile bu listenin sadece 9. Sırasındaki belirlemede bir değişiklik yapılmış olup, I Sayılı Liste ektedir.

2- Sermaye Piyasası Araçları Bir Borsada veya Teşkilatlanmış Diğer Piyasalarda İşlem Görmeyen Ancak SPK Kapsamında Halka Açık Sayılan Şirketler

Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler 01/01/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde bağımsız denetime tabi olacaklardır. 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile bu ölçütlerde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

- i) Aktif toplamı 30 milyon Türk Lirası.
- ii) Yıllık net satış hasılatı 40 milyon Türk Lirası.
- iii) Çalışan sayısı 50 kişi.

3- Ekli (II) Sayılı Listede Belirtilen Şirketler

Ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler 01/01/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde bağımsız

denetime tabi olacaklardır. II Sayılı Liste ekte olup, 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile bu listede ve aşağıdaki ölçütlerde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

- i) Aktif toplamı 120 milyon Türk Lirası.
- ii) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon Türk Lirası.
- iii) Çalışan sayısı 100 kişi.

4- Kararnamede Özel Olarak Belirtilmeyen Diğer Şirketler

11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile aşağıdaki aktif toplamı ve net satış hasılatına ilişkin ölçütlerde değişiklik yapılmış olup, buna göre yukarıdaki maddelerde belirtilenler kapsamında olmayan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler 01/01/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde bağımsız denetime tabi olacaklardır

- i) Aktif toplamı 500 milyon Türk Lirası.
- ii) Yıllık net satış hasılatı 1 milyar Türk Lirası.
- iii) Çalışan sayısı 150 kişi.

5- Bağımsız Denetim Kapsamı Dışında Tutulan Şirketler

Aşağıdaki şirketler bağımsız denetime tabi değildir. 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile bu madde kapsamında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

- a) Ekli (I) sayılı listenin 1 ila 8. sırası kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere, 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 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.

6- Uygulamaya İlişkin Esaslar

6.1- Eşik Değeri Aştığı İçin Bağımsız Denetime Tabi Olma

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 olacaktır.

6.2- Eşik Değerin Altında Kaldığı İçin Bağımsız Denetim Kapsamından Çıkma

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 çıkacaktır.

6.3- Esas Alınacak Ölçütlerin Belirlenmesinde Dikkate Alınacak Mali Tablolar

Eşik değerlerin aşılp 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 alınacaktır.

6.4- Bağlı Ortaklığı ve İştiraki Bulunan Şirketlerde Ölçütlerin Belirlenmesi

Eşik değerlerin aşılp aşılmadığının belirlenmesinde şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınacaktır.

- Bağlı ortaklıkları bulunan şirketlerde; ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir) ve son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınacaktır.
- İştirakleri bulunan şirketlerde; ana ortaklık ve iştirake ait finansal tablolarda yer alan aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir) ve son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamının şirketin iştirakteki hissesi oranına tekabül eden miktarı dikkate alınacaktır.

(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 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, g) 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) 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.
- 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.
- 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.
- 9) 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri (KİT'ler) ve bağlı ortaklıkları ile 18.01.2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun Ek 1'inci maddesi kapsamında yurt içinde kurulan ve sermayesinin %50'sinden fazlasına doğrudan veya dolaylı olarak KİT'lerin sahip olduğu şirketler.

(II) SAYILI LİSTE

- 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.