**Bağımsız Denetim Kuruluşunun Veya Bağımsız Denetçinin Tescili İçin Gerekli Belgeler**

**Bağımsız Denetime Tabi Bir Anonim Veya Limited Şirket Olmak.**

Aşağıda Bağımsız Denetim Kuruluşunun Veya Denetçinin Tesciline İlişkin Olarak İstenilen Belgeler, Bağımsız Denetime Tabi Olan Şirketler İçindir. Ttk. Nun 397 Nci Maddesinin 4 Ncü Fıkrası Hükmü Uyarınca Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler, 23 Ocak 2013  Tarih Ve  28537 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan 2012/4213 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Belirlenmiştir. 14.03.2014 Tarih Ve 28941 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan “[Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar](http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2014/03/20140314-9.htm)”La Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Kriterlerinde Değişiklik Yapılmıştır. Anılan Bakanlar Kurulu Kararına Göre Bağımsız Denetime Tabi Olmayan (Ttk. Nun 397 Nci Maddesinin Dördüncü Fıkrası Kapsamı Dışında Kalan) Anonim Şirketler, Denetlenmelerine İlişkin Ttk. 397/5’ Te Anılan Yönetmelik Çıkarılıncaya Kadar, Bağımsız Denetçi Seçip Tescil Ettiremeyecektir:

**1-Dilekçe (Bağımsız Denetime Tabi Şirket Yetkilisi Tarafından İmzalı)**

**2-**[**Denetim Kuruluşu Veya Denetçinin Seçimine İlişkin Genel Kurul Kararı**](http://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/limited-sirket-bagimsiz-denetci-tayini-genel-kurul-karari.doc)  **(Noter Onaylı 2 Adet)**

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerde Denetim Kuruluşu Veya Denetçi Kural Olarak Şirket Genel Kurulunca Seçilir. Denetçinin Şirket Genel Kurulunca Veya Kuruluşta Şirket Sözleşmesi İle Seçilmiş Olması Gerekir. Denetçinin, Her Faaliyet Dönemi İçin, Faaliyet Döneminin Dördüncü Ayının Sonuna Kadar Ve Her Halde Görevini Yerine Getireceği Faaliyet Dönemi Bitmeden Seçilmesi Şarttır. Aksi Taktirde Denetçi, Yönetim Kurulunun, Her Yönetim Kurulu Üyesinin Veya Herhangi Bir Pay Sahibinin İstemi Üzerine, Şirketin Merkezinin Bulunduğu Yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesince Atanır. Seçimden Sonra Yönetim Kurulu, Gecikmeksizin Denetleme Görevinin Hangi Denetçiye Verildiğini Tescil Ettirir. Ancak, Kuruluşta Denetçi Şirket Sözleşmesi İle Seçilebilir. Şirket Sözleşmesi İle Denetçinin Seçilmemesi Halinde İse İlk Hesap Dönemi Bitmeden Genel Kurul Tarafından Seçilerek Tescil Ettirilmesi Zorunludur.

**3-Diğer Genel Kurul Evrakı**

Hazır Bulunanlar Listesi, Varsa Bakanlık Temsilcisi Raporu, Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu, Genel Kurulu Çağrıya İlişkin Gazete Ve Benzeri Diğer Belgeler.

**4-Denetim Sözleşmesi** **(Aslı İbraz Edilmek Kaydıyla Bir Örneği)**

Bağımsız Denetime Tabi Şirketle Bağımsız Denetim Kuruluşu Veya Denetçi Arasında Yazılı Olarak Düzenlenen Denetim Sözleşmesinin Aslı İbraz Edilmek Kaydıyla Bir Sureti Müdürlüğe Verilir.

**5-Bağımsız Denetim Kuruluşu Veya Denetçi Beyanı (Denetim Kuruluşu/Denetçi Tarafından İmzalı)**

A)Seçilen Denetim Kuruluşu Veya Denetçinin Bu Görevi Kabul Ettiğine İlişkin Yazılı Beyanı

B)Türk Ticaret Kanunun 400 Ncü Maddesinde Sayılan Bağımlılık Hallerinden Birinin Kendisinde Bulunmadığına İlişkin Denetim Kuruluşu Veya Denetçinin Beyanı (Tsy. M 108/4)

C)Denetçinin Veya Denetim Kuruluşunun Adı Ve Soyadı Veya Unvanı, Kimlik Numarası Veya Sicil Numarası, Yerleşim Yeri Veya Merkezi, Varsa Tescil Edilmiş Şubesi De Tescil Edileceğinden Denetçi Beyanında Ayrıca Bu Bilgilerin De Yer Alması Gerekmektedir. (Tsy Madde 108/6)

**6-Yetki Belgesi (Aslı İbraz Edilmek Kaydıyla Bir Örneği)**

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde Aranan Şartların Sağlanması Halinde, Denetim Kuruluşlarına Ve Denetçilere Faaliyet İznine İlişkin Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumunu Tarafından Verilen “Bağımsız Denetim Kuruluşu Belgesi” Veya “Bağımsız Denetçi Belgesinin Aslı İbraz Edilmek Kaydıyla Bir Sureti Müdürlüğe Verilir.

**7-Mahkeme Kararı (Aslı Veya Adli Onaylı Örneği)**

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerde Faaliyet Döneminin Dördüncü Ayına Kadar Denetçi Seçilememişse, Denetçi, Yönetim Kurulunun, Her Yönetim Kurulu Üyesinin Veya Herhangi Bir Pay Sahibinin İstemi Üzerine, Şirketin Merkezinin Bulunduğu Yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesince Atanır. Yine, Seçilen Denetçinin Görevi Red Veya Sözleşmeyi Feshetmesi, Görevlendirme Kararının İptal Olunması, Butlanı Veya Denetçinin Kanuni Sebeplerle Veya Diğer Herhangi Bir Nedenle Görevini Yerine Getirememesi Veya Görevini Yapmaktan Engellenmesi Hallerinde, Denetçi Anonim Şirketlerde Yönetim Kurulu, Limited Şirketlerde Müdürün, Her Yönetim Kurulu Üyesinin Veya Herhangi Bir Pay Sahibinin İstemi Üzerine Mahkemece Atanır. Mahkemenin Kararı Kesindir. Denetçinin Mahkeme Tarafından Atanması Halinde Karar Müdürlüğe Verilir.

Bağımsız Denetçi Tescili

**1)** [**Dilekçe**](http://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/formlar/1-dilekce.doc)

**2)** Noter Onaylı [**Bağımsız Denetçi Seçimine İlişkin Yönetim Kurulu Kararı**](http://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/limited-sirket/bagimsizdenetci-genelkurulkarari-ltd.doc)  (2 Asıl –Noter Onaylı)

**3)**Ortak Dışı Müdür Var İse Veya Çağrılı Genel Kurullarda [**Müdürler Kurulu/Müdür Gündem Kararı**](http://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/limited-sirket/gundem_karari-mudurlerkurulu-ltd.doc) , Gündemin Yayımlandığı Sicil Gazetesi Fotokopisi İle İadeli Taahhütlü Gönderi Fotokopileri

**4)** Bağımsız Denetime Tabi Şirket Statüsünde İse Seçilen Denetçinin; Türk Ticaret Kanunun 400 Üncü Maddesinde Sayılan Bağımlılık Hallerinden Birinin Kendisinde Bulunmadığına İlişkin [**Denetçinin Beyanı**](http://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/mali_musavir_raporlari/bagimsizdenetci_beyani.doc) (TSY Madde 108/4) (1 Asıl) İle **Bağımsız Denetçilik Belgesi Fotokopisi**

**NOT-1:** Denetçinin Adı Ve Soyadı Veya Unvanı, Kimlik Numarası, Yerleşim Yeri Veya Merkezi, Varsa Tescil Edilmiş Şubesi Tescil Edileceğinden Genel Kurul Kararında Veya Beyanda Bu Bilgilerin Yer Alması Gerekmektedir. (TSY Madde 108/5)

Bağımsız Denetçi Seçimi Genel Kurul Toplantısında Açıkça Belirtilecek

Seçilen Bağımsız Denetçinin Hazırladığı Bağımsız Denetim Raporu Ve Finansal Tablolar 1 Asıl

…………………………………………………………………………………………………ANONİM ŞİRKETİ

Karar No :  
Karar Tarihi :  
Toplantının Konusu : Bağımsız Denetçi Seçimi Hk

Toplantıya Katılanlar :

Şirket Merkezinde Toplanan Genel Kurulumuz Aşağıdaki Hususu Karar Altına Almışlardır.

...... Yılı İçin Şirketimiz Bağımsız Denetçiliğine Aşağıda Bilgileri Yer Alan Denetçinin Seçilmesi Karar Verildi.

|  |  |
| --- | --- |
| BAĞIMSIZ DENETÇİNİN; | |
| Adı Ve Soyadı Veya Unvanı |  |
| Kimlik Numarası Veya Vergi Numarası |  |
| Yerleşim Yeri Veya Merkez Adresi |  |
| Varsa Tescil Edilmiş Şubesi |  |

Kararın Ticaret Sicilinde Tescil Ve İlan Edilmesine Oybirliği İle Karar Verilmiştir.

YÖNETİM KURULU İMZALARI VE TC NO

*.............................(BAĞIMSIZ DENETÇİ ÜNVANINI YAZINIZ)................................................*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Sayı.......: |  | Tarih: | ....../....../20... |
| Konu.....: | Bağımsız Denetçi Beyanı | | |

**T.C.**

**BEYPAZARI**

**TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜ' NE**

BEYPAZARI TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜ'NDE ……………………….. Mersis Numarası İle Kayıtlı Bulunan ............................................................................................... Ne ……………………………Tarihli Genel Kurulunda ........ Dönemi İçin TTK 399. Maddesine Göre Bağımsız Denetim Yapmak Üzere Seçildik.

6102 Sayılı TTK Madde 400 De İfade Edilen Hususlardan Herhangi Bir Kısıtlamaya Tabi Olmadığımız Ve Kanuna Uygun Olarak Bağımsız Denetime Tabi Olan Firmada Denetim Yapmamızda Herhangi Bir Engelin Bulunmadığını Görevi Kabul Ettiğimizi Beyan Ederiz.

Kaşe

Temsil İlzama Yetkililerin Ad-Soyad Ve İmzaları

**Bağımsız Denetim Yapacak Bağımsız Denetçinin,**

Unvanı :

Ticaret Sicili Numarası :

Mersis Numarası :

Vergi Numarası :

Adres :

Telefon No :

Eki : Bağımsız Denetim Yetki Belgesi