

新商法に関する Update

January 24, 2013

(解説)

当初 2012 年 12 月 31 日までに公表予定であった大企業（法定監査対象）の定義が、2013 年 1 月 23 日に公示されました。

これによれば、大企業の判定基準（売上高 \geq 200MTL、総資産 \geq 150MTL、従業員数 \geq 500）には変更はありませんでした。

ただ判定基準の適用対象期間が、当初予想と異なり、2013 年 1 月 1 日以降開始事業年度の直前 2 期間の財務諸表（いわゆる税法ベースの財務諸表）で判定されることになっています。

したがって、12 月決算企業にとっては、2011 年度および 2012 年度において、売上高、総資産、従業員数の 3 つの判定基準のうち 2 つを 2 期連続で満たす場合、**2013 年 12 月期 (2013 年 1 月 1 日時点の残高含む) が法定監査対象第 1 期**になりますので、留意が必要です。

また、法定監査が不要となる条件についても規定されており、2 期連続で 3 要件のうち 2 つを満たさない場合には法定監査が不要となります。さらに、直前年度において法定監査対象となっていた要件の 2 つともが、判定基準の 20% を下回った場合（急激な規模の縮小のケース）には、1 期のみで、法定監査が不要となります。

(公表内容の要約)

In accordance with Turkish Commercial Code No 6102, Articles 397, "The Decree Regarding Determination of The Companies Subject to Audit" has published in the Official Gazette No. 28537 dated January 23, 2013.

The objective of the Decree is to determine the procedures and principles regarding the companies subject to independent audit.

According to the Decree of Council of Ministers, the companies subject to independent audit have been determined as follows;

- The companies that exceed at least 2 of the 3 criteria mentioned below, either stand alone or together with subsidiaries or associations, on two consecutive periods shall be subject to independent audit as of 01.01.2013.
 1. Total Assets has to be minimum 150 million
 2. Annual net sales proceeds minimum 200 million
 3. Number of employees have to be minimum 500

- The companies within the scope of Appendix (I) shall be subject to independent audit as of 01.01.2013
- The companies within the scope of Appendix (II), considering the criteria stated in Appendix (II), either stand alone or together with subsidiaries or associations, shall be subject to audit as of 01.01.2013.

Past two years' financial statements compliant with current legislations (Turkish Tax GAAP) and the average number of employees in last two years are taken into account in evaluation of 3 criteria.

The company subject to audit will be excluded from the scope of independent audit in the consecutive accounting period in case it can neither satisfy at least 2 of the 3 criteria in two consecutive periods nor exceed at least twenty per cent of 2 of 3 criteria in one period.