

**T.C.
OKAN ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ**

**TÜRK TİCARET KANUNUNDA SERMAYE
ŞİRKETLERİNİN KURULUŞU İLE İLGİLİ YENİLİKLER
VE MUHASEBE KAYITLARI**

İlker ILIKHAN

**YÜKSEK LİSANS TEZİ
İŞLETME ANABİLİM DALI
MUHASEBE VE DENETİM PROGRAMI**

**DANIŞMAN
Doç. Dr. Murat AZALTUN**

İSTANBUL, Eylül 2015

T.C.
OKAN ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

TÜRK TİCARET KANUNUNDA SERMAYE
ŞİRKETLERİNİN KURULUŞU İLE İLGİLİ YENİLİKLER
VE MUHASEBE KAYITLARI

İlker ILIKHAN
Enstitü No: 132008279

YÜKSEK LİSANS TEZİ
İŞLETME ANABİLİM DALI
MUHASEBE VE DENETİM PROGRAMI

DANIŞMAN
Doç. Dr. Murat AZALTUN

İSTANBUL, Eylül 2015

T.C.
OKAN ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

TÜRK TİCARET KANUNUNDA SERMAYE
ŞİRKETLERİNİN KURULUŞU İLE İLGİLİ YENİLİKLER
VE MUHASEBE KAYITLARI

İlker ILIKHAN
Enstitü No: 132008279

YÜKSEK LİSANS TEZİ
İŞLETME ANABİLİM DALI
MUHASEBE VE DENETİM PROGRAMI

Tezin Enstitüye Verildiği Tarih :

Tezin Savunulduğu Tarih :

Tez Danışmanı : Doç. Dr. Murat AZALTUN _____

Diğer Jüri Üyeleri : Doç. Dr. Hakan TAŞTAN _____

Yrd. Doç. Dr. Hüseyin MERT _____

İSTANBUL, Eylül 2015

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

İÇİNDEKİLER.....	i
ÖZET.....	v
ABSTRACT.....	vi
KISALTMALAR.....	vii
TABLO LİSTESİ.....	viii
BÖLÜM 1. GİRİŞ VE AMAÇ	1
BÖLÜM 2. İŞLETME HAKKINDA GENEL BİLGİLER.....	2
2.1. İŞLETME KAVRAMI	2
2.2. GİRİŞİMCİLİK KAVRAMI	3
2.3. TTK'YA GÖRE İŞLETME TÜRLERİ.....	4
2.3.1. Komandit Şirket.....	5
2.3.2. Kollektif Şirket.....	6
2.3.3. Anonim Şirket	7
2.3.4. Limited Şirket	7
2.3.5. Kooperatifler	7
BÖLÜM 3. TTK İLE ANONİM ŞİRKETLERİN YAPISINA GETİRİLEN YENİLİKLER	10
3.1. GENEL ÖZELLİKLERİ	10
3.2. KURULUŞU İÇİN ASGARİ SERMAYE TUTARI.....	11
3.3. KURULUŞU İÇİN GEREKLİ İŞLEMLER VE BELGELER.....	11

3.3.1 Şirket Esas Sözleşmesi	12
3.3.2 Kurucular Beyanı	13
3.3.3. Değerleme Raporları	13
3.4. TEK KİŞİLİ ANONİM ŞİRKET	14
3.4.1. Çok ortaklı Anonim Şirketlerin Tek Ortaklı Yapıya Dönüşmesi	15
3.4.2. Üç Üyeli Yönetim Kurulunun Tek Üyeli Yönetim Kuruluna Dönüşmesi	15
3.5. SERMAYE ŞİRKETLERİNDE KURULUŞ TESCİL VE İLANİŞLEMLERİ.....	16
3.5.1. Kuruluş İşlemlerinde MERSİS Uygulaması	17
3.5.2. Tüzel Kişilik Kazanması ve Tescilden Önceki Sorumluluk.....	17
3.6. YÖNETİM KURULU.....	17
3.6.1. Yönetim Kurulu ve Görev Süresi	18
3.6.2. Yönetim Kurulunun Toplantı ve Karar Yeter Sayısı.....	18
3.6.3. Yönetim Kurulu Üyelerinin Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı	19
3.6.4. Azınlıkların Yönetim Kurulunda Temsili	19
3.6.5. Yönetim Kurulu Üyelerinin Şirkete Borçlanması	19
3.6.6. Yönetim Kurulu Üyeliğinin Boşalması Durumu.....	20
3.6.7. Temsile Yetkili Kişilerin Yönetim Kurulunca Tescili	20
3.6.8. Yönetim Kurulunda Temsile Yetkili İmza Sınırlaması.....	20
3.6.9. Yönetim Kurulu Toplantıları	21
3.6.10. Yönetim Kurulu Kararlarının Geçersizliği	21
3.6.11. Vergi Borçlarından Yönetim Kurulu ve Ortakların Sorumluluğu.....	22

3.6.12. Yönetim Kurulu Üyelerinin Sorumluluğunun Limited Şirketle Kıyaslanması	22
3.7. BAĞIMSIZ DENETİM.....	23
3.7.1. Denetimin Dayanağı	23
3.7.2. Denetime Tabi Olacak Şirketler	24
3.7.3. Denetime Tabi Olmayan Anonim Şirketlerde Denetim	25
3.7.4. İç Denetim.....	26
3.8. GENEL KURUL	26
3.8.1. Genel Kurul Toplantı Çeşitleri.....	26
3.8.2. Genel Kurul Gündemi ve Yönetim Kurulu Kararı	27
3.8.3. Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu	28
3.8.4. Genel Kurulda Bakanlık Temsilcisi Bulundurma Zorunluluğu Olması Durumunda Bakanlığa Başvuru.....	29
3.8.5. Toplantıda Hazır Bulunması Gereken Evraklar	30
3.8.6. Genel Kurul Toplantısında Hazır Bulunması Zorunlu Olanlar ve Katılma Hakkı.....	30
3.8.7. Elektronik Genel Kurul.....	32
3.8.8. Elektronik Genel Kurul Uygulaması	32
3.8.9. Genel Kurula Elektronik Ortamda Katılma Bildirimi	33
3.8.10. Elektronik Genel Kurul Anında Yapılacak İşlemler.....	33
3.8.11. Genel Kurul Sonrası İşlemler	34
BÖLÜM 4. TTK İLE LİMİTED ŞİRKETİN YAPISINA GETİRİLEN YENİLİKLER	36
4.1. LİMİTED ŞİRKET.....	36

4.2. ORTAK SAYISI	36
4.3. ORTAKLARIN ŞİRKET BORÇLARINDAN SORUMLULUĞU.....	37
4.4. LİMİTED ŞİRKET SÖZLEŞMELERİ.....	37
4.4.1. Sözleşmelerde Bulunması Gereken Zorunlu Hususlar	37
4.4.2. Öngörölmeleri Şartıyla Bağlayıcı Olan Hükümler.....	37
4.5. SERMAYE TUTARI VE AYNİ SERMAYE İŞLEMLERİ	38
4.6. TÜZEL KİŞİLİĞİN GERÇEKLEŞMESİ.....	38
4.6.1. Kurulma Anı	39
4.6.2. Kuruluş Sonrası Tescil ve İlanı.....	39
4.6.3. Tüzel Kişilik Kazanması	39
4.6.4. Sözleşme Değişikliği.....	39
4.7. YÖNETİM VE TEMSİL.....	40
4.7.1. Limited Şirketlerde Müdürler	40
4.7.2. Birden Fazla Müdürün Olması	41
4.7.3. Müdürlerin Devredilemez Görevleri	41
4.7.4. Özen, Bağlılık ve Rekabet Yasağı.....	42
4.7.5. Müdürlerin Temsile Yetkili İmza Sınırlaması	42
4.7.6. Müdürlerin Görevden Alınması, Yönetim ve Temsil Yetkisinin Sınırlandırılması	43
4.7.7. Müdürlük Sıfatının Yitirilmesi.....	43
4.7.8. Müdürlerin Görev Süreleri.....	44
4.7.9. Müdürler İçin Aranılan Nitelikler.....	44
4.7.10. Müdürlerin Temsil Yetkisi.....	44
4.7.11. Ortakların Sorumluluğu	45

4.7.12. Ortakların Sorumluluğunun Kime Karşı ve Nasıl Gerçekleşeceği	46
4.7.13. Limited Şirket ile Anonim Şirket Arasındaki Farklılıklar	47
BÖLÜM 5. ŞİRKET KURULUŞLARINDAKİ YENİLİKLER VE MUHASEBE KAYITLARI.....	49
5.1. UYGULAMANIN KONUSU	49
5.2. UYGULAMANIN AMACI	49
5.3. UYGULAMANIN YÖNTEMİ.....	49
5.4. ŞİRKET KURULUŞU VE MUHASEBESİ UYGULAMASI	50
BÖLÜM 6. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	58
KAYNAKÇA.....	61
EKLER.....	64
Ek A. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Kararı.....	64
EK B. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Yıllık Faaliyet Raporu.....	65
EK C. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Hazirun Cetveli.....	71
EK D. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. İç Yönergesi.....	72
EK E. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Bakanlık Temsilcisi Talep Dilekçesi.....	83
EK F. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Toplantı Tutanağı.....	84
EK G. Anonim Şirket Esas Sözleşme Örneği.....	86
EK I. Genel Kurulda Düzenlenen Vekaletname Örneği.....	92
ÖZGEÇMİŞ.....	93

ÖZET

TÜRK TİCARET KANUNUNDA SERMAYE ŞİRKETLERİNİN KURULUŞU İLE İLGİLİ YENİLİKLER VE MUHASEBE KAYITLARI

Türkiye ekonomisinde büyük öneme sahip olan sermaye şirketleri açısından yaşamsal yenilikler getiren 6102 sayılı TTK 1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Özellikle anonim şirket ve limited şirket türlerinde yeni dönemde şeffaflık, kurumsal yönetim ve denetim başlıkları altında gerçekleşen yenilikler Türk ticaret hayatını oluşturan yapı taşlarının yeniden şekillenmesine sebep olmuştur. Şirketlerin TTK'nın yayımından sonraki döneme uyum sağlama noktasında ilk zamanlarda yaşanan zorluk ve karışıklık sebebi ile kanuna karşı düşünülen olumlu tepki gösterilememiştir. Ancak kanun koyucu tarafından yapılan düzenleme ve koordineli çalışmalar ile bu algı kırılmıştır. Çalışmanın ana amacı yürürlükteki TTK ile 1 Temmuz 2012 tarihinden sonraki süreçte Türk sermaye şirketlerine getirilen yenilikleri kuruluş işlemleri, ortak yapıları, şirket organları ve işleyiş süreçleri açısından incelemektir. Bunun yanında bir anonim şirketteki kurulum sürecine ilişkin geliştirilen bir senaryo üzerinden muhasebe kayıtlarına yer verilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Sermaye Şirketleri, Genel Kurul, Yönetim Kurulu, Bağımsız Denetim, Türk Ticaret Kanunu

ABSTRACT

NOVELTIES AND ACCOUNTING RECORDS RELATED WITH THE STRUCTURE OF CAPITAL COMPANIES IN TURKISH COMMERCIAL LAW

Turkish Commercial Law no 6102, which introduced crucial novelties for capital companies that are very important in the Turkish economy, came into force on July 01, 2012. The novelties under the titles of transparency, corporate management and audit particularly in relation with the types of joint stock companies and limited liability companies have caused to reshape the main components of the Turkish business life. Companies did not demonstrate the prescribed positive reaction to the law because of the difficulties and complexity that they initially experienced in terms of their compliance with the period after the publication of the Turkish Commercial Law. However, this perception was broken with the regulation and the coordinated efforts by the regulatory authority. The main purpose of the study is to review the novelties introduced for the Turkish capital companies by the applicable Turkish Commercial Law after July 02, 2012 in terms of establishment procedures, shareholding structures, company bodies and functioning processes. Also, the process of establishment of a joint stock company was explained in details.

Keywords: Corporation, General Assembly, Board of Directors, Independent Audit, Turkish Commercial Law

KISALTMALAR

AATUHK	:6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
CISA	: İç Denetim Sertifikası (Internal Audit Certificate)
EFT	: Elektronik Fon Transferi (Electronic Funds Transfer)
EGKS	: Elektronik Genel Kurul Sistemi
IFRS	: Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
ISO	: Uluslararası Standartlar Teşkilatı
KEP	: Kurumsal Elektronik Posta
KGK	: Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
KOBİ	: Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler
Md.	: Madde
MERSİS	: Merkezi Sicil Kayıt Sistemi
MKK	: Merkezi Kayıt Kuruluşu
No	: Numara
TDS	: Türkiye Denetim Standartları
TFRS	: Türkiye Finansal Raporlama Standartları
TMS	: Türkiye Muhasebe Standartları
TTK	: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

TABLO LİSTESİ

SAYFA NO

Tablo 1. 2014 Yılında Kurulan ve Kapanan Şirket Sayıları.....	9
Tablo 2. 2015 Yılında Kurulan ve Kapanan Şirket Sayıları.....	9
Tablo 3. Şirket Ortaklarının Sermeyesi ve Taahhüt Edilen Payları.....	51
Tablo 4. Sermayenin $\frac{1}{4}$ ünün Sermaye Ödemesi Olarak Bloke Edilmesi.....	52

BÖLÜM 1. GİRİŞ VE AMAÇ

Dünyada sanayi devrimi ile birlikte gelişen üretim süreçlerinde önemli değişiklikler olmuştur. Özellikle montaj sanayi üretilen mamul için birden fazla şirketin kurulmasını gerekli kılmaktadır. Büyük ve karmaşık üretim faaliyetlerinin yürütülebilmesi için ortaklıklara ihtiyaç duyulmaktadır. Çok büyük işler artık günümüzde sermaye ve emek birleştirilerek yapılabilmektedir. “Bir elin nesi var, iki elin sesi var” atasözü birlikteliğin gücünü en doğru haliyle ifade etmektedir. Ortaklarına farklı hak ve yükümlülük sağlayan şirketler bu ihtiyaç ve gelişim sonucu ortaya çıkmıştır. Şirketlerin çalışma kurallarını ve yapılarını Türk Ticaret Kanunu (TTK) düzenlemektedir. Şirketler kar amaçlı kurulan ve tüzel kişiliğe sahip kuruluşlardır. TTK şirketleri şahıs şirketleri ve sermaye şirketleri olarak ikiye ayırmıştır. Kolektif şirket ve komandit şirket şahıs şirketleri iken anonim şirket, limited şirket ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket sermaye şirketleridir. (6102 Sayılı TTK, Md. 124)

Sermaye şirketleri Türk ekonomisi için kalkınmanın önemli yapı taşlarından biridir. Özellikle global dünyadaki sermaye hareketlerinden pay alınması noktasında önem arz etmektedir. Sermaye şirketlerinin kuruluşu ve işletim süreçlerinin belirlenmesi ile yürütülebilmesi Türk Ticaret Kanununda ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Bu çalışmada, TTK ile sermaye şirketlerinin kuruluşuna getirilen kurumsal yönetimdeki yenilikler incelenmiştir. TTK’da yer alan sermaye şirketleri için de ön plana çıktığı için çalışmada anonim şirketler ve limited şirketler incelenmiştir. Çalışmanın ikinci bölümünde; sermaye şirketleri ile ilgili genel bilgiler açıklanmıştır. Çalışmanın üçüncü bölümünde anonim şirketlerin kuruluş süreçleri ve tüzel kişiliğin organları ile işleyiş süreci ayrıntılı olarak anlatılmıştır. Dördüncü bölümde; limited şirketlerin kuruluş süreçleri ve tüzel kişiliğin organları ile işleyiş süreci ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Çalışmanın beşinci bölümünde 6102 sayılı TTK göre sermaye şirketlerinin kuruluşunun muhasebe kayıtları senaryolu bir örnek üzerinden yapılmıştır. Sonuç bölümünde, TTK ile gelen yenilikler hakkında eleştirisel değerlendirmeler yapılmıştır.

BÖLÜM 2. İŞLETME HAKKINDA GENEL BİLGİLER

2.1. İŞLETME KAVRAMI

“İşletme” kelimesinin Türkçe sözlükteki karşılığı; tarım, sanayi, ticaret, bankacılık vb. iş alanlarında kâr sağlamak amacıyla bir sermaye yatırılarak kurulan kurum şeklindedir. (WEB_1, 2015)

İşletmeler genel anlamda topluma faydalı iktisadi mal ve hizmet üreten kuruluşlardır. İktisadi mal ve hizmet genelde bir üretim faaliyeti sonucu ortaya çıkmaktadır. Doğada herhangi bir üretim faaliyetine bağlı olmadan, kendiliğinden ve bolca bulunan hava ve doğal kaynaklar gibi bileşenler bu kapsama girmemektedir. İktisadi açıdan bir mal veya hizmetin iki özelliğinin bulunması gerekmektedir. Birincisi, insanların ihtiyaçlarını karşılama niteliğinin bulunması, ikincisi ise kıt olmalarıdır. (Dinçer ve Fidan, 2009: 3)

Bir işletmenin sahip olduğu malvarlığı ticaret hukukunu, mali ve ekonomik verileri iktisat ve işletme bilimini, işletmede çalışan personel ise iş hukukunu ilgilendirmektedir. Bu kadar çeşitli bilim dallarını ilgilendiren işletmenin farklı tanımlarının olması doğaldır. İşletmenin, iş hukuku alanında direk olarak tanımı olmasa da işletmenin mahiyeti, kapsamı unsurları ve en önemlisi amacının bilinmesi gereklidir. İş hukuku da bu fonksiyonlarının durmadan çalışmasına yardımcı olmaktadır. İş hukukunda genelde işyeri kavramı üzerinde durulmuştur. Bu iki kavramı birbirinden ayıran özellik ise, işletmenin ekonomik üretim birimi olduğu, iş yerinin ise teknik üretim birimi olmasıdır. İnsanların gereksinim duyduğu mal veya hizmetleri üretmek için kurulan ekonomik birimler olan işletmeler, yaşantımızda temel ve vazgeçilmez birimler durumundadır. İşletmeler çeşitli alanlarda, farklı büyüklüklerde kurulabilmektedir.

Hukuki yapılarına göre yapılan sınıflandırmada tek kişi işletmelerinden ve sermaye şirketlerinden söz edilmektedir. Bir ticari işletmeyi, kısmen de olsa, kendi adına işleten kişiye tacir denir. (6102 Sayılı TTK, Md. 12/1) Şahıs işletmelerinde kural olarak gerçek kişinin yönetim ve temsil hakkı bulunmaktadır. Gerçek kişi tacirin ticaret unvanı

kısaltılmadan yazılan ad ve soyadından meydana gelmektedir. Türk Ticaret Kanunu 46. maddesine göre eklemeler yapılmaktadır. Örneğin Ali TOSUN baharat işletmesinin unvanı Ali TOSUN dur. Ancak tabela ismi Ali TOSUN Filiz Baharatları olabilmektedir.

Sermaye şirketleri, kişilerin veya tüzel kişilerin bir sözleşme ile kâr elde etmek veya tasarruf sağlamak amacı ile bir araya gelerek ortak ekonomik faaliyette bulunma işlemidir. Şirketlerde bir veya daha fazla kişi emeklerini ve/veya mallarını ortak bir amaca ulaşmak için birleştirirler. Şirketler için şahıs unsuru, sözleşme unsuru, sermaye unsuru, ortak amaç unsuru ve eşit haklarda birleşme ve işbirliği yapma isteği unsurunun olması gerekir. Şirketi kuran sayısının bir ve birden çok olması gereklidir. Örneğin bir limited şirketi kurmak için en az gerçek bir veya tüzel kişi gerekirken, anonim şirketin kurulabilmesi için pay sahibi olan bir veya daha fazla kurucunun varlığı şarttır. Ortak amaca ulaşmak için ortaklar arasında bir sözleşme yapılmalıdır. Bu durum ortaklar arasında mutabakata varıldığıнын sözleşme ile dışa aktarılmasıdır. Ayrıca işletme kurumlarında uyulması gereken bazı şekil şartları da mevcuttur, işletme de hazırlanan sözleşmenin yazılı olarak yapılması ve noter huzurunda imzalanması gereklidir. İstanbul Ticaret Sicili için esas sözleşmenin MERSİS sistemi üzerinden hazırlanması gerekmektedir. Ulaşılmak istenen ortak bir amaç olmalıdır. İşletmenin kâr elde etmesi, büyümesi vb. gibi amaçlarının olması gerekir.

Ortaklık ilişkisindeki sermaye unsuru, ortaklığı kurmak isteyen kişi tarafından hazırlanan sözleşme veya ortaklığı kurmak isteyen kişilerin kendi aralarında yaptıkları sözleşme gereğince, birleştirdikleri emeklerden veya mallardan oluşmaktadır. Ortakların amaca ulaşabilmek için gayret, özen ve çaba harcaması anlamına gelmektedir. Ortakların şirket menfaatlerini korumak için çaba sarf etmeleri gerekir. (Taşdelen, 2013: 37)

2.2. GİRİŞİMCİLİK KAVRAMI

Girişimcilik, ülkelerin gelişme ve kalkınmasındaki itici güç olmasından dolayı insanlık tarihinde göçebe yaşamdan yerleşik tarım toplumuna, tarım toplumundan sanayi toplumuna, sanayi toplumundan bilgi toplumuna geçişlerde hep önemli bir kavram olmuştur (Top, 2006: 3).

Girişimcilik kavramının tarihsel kökeni incelendiğinde kavramın Fransızca ‘‘entreprendre’’ kelimesinden geldiği ve ‘‘bir şey yapmak’’ anlamını taşıdığı görülmektedir. Ortaçağ’da kelime, ‘‘aktif olan, iş yapan’’ anlamında kullanılmıştır.

Kavram, Arapçada ise ‘‘müteşebbis’’ kökünden türetilen ‘‘teşebbese’’ kelimesinden türetilmiştir. Türkçede de ‘‘gir’’ kökünden türetilen ‘‘gir-iş-me’’ fiiline dönüşmüştür (Güner, 2010: 10). Girişimci, bilindiği üzere insan ihtiyaçlarını karşılayabilmek için mal ve hizmet oluşturmalı, dolayısıyla üretim faaliyeti gerçekleştirmelidir. Üretim faaliyetini gerçekleştirilirken ise üretim faktörlerini bir araya getirilmelidir. Ne üretileceğine, kimlere satılacağına, gerekli işlerin kimler tarafından yapılacağına, gelir giderin yönetimine karar verilmeli ve üretim faktörleri böylece bir araya getirilmelidir. İşte bütün bunları yapan kişi girişimcidir.

TÜSİAD girişimci kavramını, ‘‘bilinenleri en iyi yapan ve hünelerine aklını da katan, olağan ve olağan dışı koşullarda işgücü ve sermaye kaynaklarını verimli bir biçimde kullanacak önlemleri düşünen, analiz eden, planlayan, yürürlüğe koyan, uygulayan ve sonuçlarını denetleyebilen kişi’’ olarak tanımlarken; TÜGİAD ise girişimci kavramını, ‘‘fırsatlardan yararlanarak, yeni fırsatlar yaratabilmek için üretim faktörlerini örgütleme ve risk alma özelliklerine sahip olan kişi’’ olarak tanımlamaktadır (Başer ve Büber, 2012: 137). Bu tanımların yanında Türk Dil Kurumu’nun İktisat Terimleri Sözlüğünde ise girişimcilik kavramı, ‘‘emek, sermaye ve doğayı bir araya getirerek üretim sürecinin bir üretim faktörü olarak tasarlanması, örgütlenmesi ve onun tüm riskinin üstlenilmesi’’ şeklinde tanımlanmıştır. (WEB_2, 2015)

2.3. TTK’YA GÖRE İŞLETME TÜRLERİ

6102 sayılı TTK da açıklandığı üzere sermaye şirketlerinin tümü tüzel kişiliğe sahiptir. Tüzel kişilik, ticaret siciline tescil ile kazanılmaktadır. Bu bağlamda, tüzel kişiliğe sahip olma sebebiyle şirketin özel malvarlığı bulunmaktadır. Özel malvarlığı nedeniyle şirket alacaklıları öncelikle şirketin malvarlığına başvurmak durumundadırlar. Tüzel kişinin ikametgâhı, ticaret siciline tescil edilen merkez adresidir. Şirketi yöneten ve temsil eden bireyler vekil sıfatıyla değil, organ sıfatıyla hareket etmektedirler. Şirket, organlarının fiillerinden sorumlu olur. Ticaret şirketleri, şirketin faaliyet konusu dâhilinde kalmak üzere tüzel kişilere özgü her türlü işlemi yapmaya yetkilidirler. Şirket konusu dışında yapılan işlemler ise geçersiz sayılmaktadır.

Ticaret şirketleri Türk Ticaret Kanunu’nda düzenlenmiş olan ortaklıklardır. Bunlar; (6102 Sayılı TTK, Md. 124)

❖ Kollektif şirketler,

- ❖ Komandit şirketler, (Adi Komandit - Paylı Komandit)
- ❖ Anonim şirketler,
- ❖ Limited şirketler,
- ❖ Kooperatiflerdir.

6102 Sayılı TTK'da kolektif ile komandit işletmeler şahıs şirketleri; anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket ise sermaye şirketi olarak tanımlanmıştır.

2.3.1. Komandit Şirket

Komandit şirket ile ilgili hususlar, TTK'da 304. ve 328. maddeleri arasında bulunmaktadır.

Komandit şirketlerin başlıca özelliği, ticari işletmenin biri sorumluluğu sınırsız ve Müteselsil (komandite ortak), diğeri sorumluluğu koymayı taahhüt ettiği sermaye miktarı ile sınırlı (komanditer ortak) iki tür ortak tarafından işletilmektedir. Komandit şirketlerin iki türü bulunmaktadır. Bunlar;

- ❖ Adi komandit şirketler
- ❖ Paylı (sermayesi paylara bölünmüş) komandit şirketlerdir.

Ticari bir işletmeyi bir ticaret unvanı altında işletmek amacıyla kurulan, şirket alacaklılarına karşı ortaklardan bir veya birkaçının sorumluluğu sınırlandırılmamış ve diğerk ortak veya ortakların sorumluluğu belirli bir sermaye ile sınırlandırılmış olan şirket komandit şirkettir. Sorumluluğu sınırlı olmayan ortaklara komandite, sorumluluğu sınırlı olanlara komanditer denir. Komandite ortakların gerçek kişi olmaları gerekir. Tüzel kişiler ancak komanditer ortak olabilirler. (6102 Sayılı TTK, Md. 304)

TTK'da kolektif şirketler için belirtilen 212 ile 216. maddeler komandit şirketler için de geçerlidir. Komandit şirkette, komanditer ortağın kişisel emeğini ve ticari itibarını sermaye olarak koyması kanun tarafından yasaklanmıştır. Komanditer ortağın aynı sermaye koymuş olması halinde; konulan ayınların değerinin tespitine ilişkin mahkemece atanmış bilirkişi tarafından hazırlanmış değerlendirme raporu ve bilirkişi atama yazısı eklenir. (WEB_3, 2015) Komandit şirkette, sadece gerçek kişiler Komandite ortak olabilirler, buna mukabil gerçek veya tüzel kişiler Komanditer ortak olabilirler. Komandit şirketin unvanı, komandite ortaklardan birinin ad ve soyadı ile şirketi ve türünü gösterecek bir ibareden oluşur. Şirket unvanında komanditer ortağın adının bulunması yasaktır. Ancak,

her nasılsa unvana komanditer ortağın adı alınmışsa, bu ortak üçüncü kişilere karşı sınırsız sorumlu ortak gibi sorumlu olur. Komandit şirketler şahıs, Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ise sermaye şirketi sayılırlar.

Adi ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin tek ortaklı olamayacağına bir gerekçe olarak da, bu şirketlerde en az bir komandite bir komanditer ortağın bulunmasının zorunluluğu gösterilebilir. Buna göre bu şirketin yapısı tek kişi ortaklığına izin vermemektedir. (Aydoğan, 2012: 41) Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket sermayesi paylara bölünen ve ortaklarından bir veya birkaçı şirket alacaklılarına karşı bir kolektif şirket ortağı, diğerleri bir anonim şirket pay sahibi gibi sorumlu olan şirkettir. Sermaye, paylara bölünmeksizin sermayesi sadece birden çok komanditerin sermayeye katılma oranlarını göstermek amacıyla kısımlara ayrılmış bulunuyorsa komandit şirket hükümleri uygulanmaktadır (6102 Sayılı TTK, Md. 564). Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket kuruluşunda anonim şirketlerin kuruluşuna ilişkin hükümler uygulanmaktadır. Eski Türk Ticaret Kanununda bulunmayan bu düzenleme TTK'da 569. maddesinde yer almaktadır. (Özcan, 2013: 95) İş hayatında sermayesi paylara bölünmüş komadit şirkete pek rastlanmamaktadır.

2.3.2. Kolektif Şirket

6102 sayılı TTK'da 211 ve 303. maddeleri arasında kolektif şirketin niteliği, kuruluşu, ortaklık yapısı, sermayesi, tasfiyesi gibi konular yer almaktadır.

Kollektif şirket ticari bir işletmeyi bir ticaret unvanı altında işletmek amacıyla, gerçek kişiler arasında kurulan bir şirkettir. Şirket alacaklılarına karşı ortakların tümü sınırsız sorumludur. Kuruluş için en az sermaye şartı yoktur. Ortaklardan her birinin imzaladığı bir sözleşmeyle kurulur. Kanunun uygulanmasında sözleşmede zorunlu olarak bulunması gereken hususlardan bir veya bir kaç eksik olan kolektif şirketlerde, TTK 216. madde hükümleri saklı kalmak şartıyla borçlar kanununun adi şirket hükümleri uygulanmaktadır.

Kollektif şirketler tüzel kişiliğe sahiptir. Ancak bir ticari işletmeyi işletmek amacıyla kurulabilmektedirler. Şirketin ticaret unvanı bulunmaktadır. Bu unvan ortaklardan en az bir tanesinin ad ve soyadı ile şirketin türünden oluşmaktadır. En az iki gerçek kişi arasında kurulabilmektedir. Kuruluşta azami kişi sınırı yoktur. Tüzel kişiler kolektif şirkete ortak olamamaktadır.

2.3.3. Anonim Şirket

Anonim şirketin niteliği, kuruluşu, ortaklık yapısı, sermayesi ve tasfiyesi gibi konular TTK’da 329 ile 563. maddeleri arasında bulunmaktadır.

Anonim şirket, TTK’da 329. maddesinde sermayesi belirli ve paylara bölünmüş olan, borçlarından dolayı yalnız mal varlığıyla sorumlu bulunan şirket olarak tarif edilmekte, pay sahiplerinin taahhüt etmiş oldukları sermaye payları ile ve sadece şirkete karşı sorumlu olacakları öngörülmektedir. (Altaş, 2013: 43) Buna göre, tamamı esas sözleşmede taahhüt edilmiş bulunan sermayeyi ifade eden esas sermaye elli bin Türk Lirasından (50.000TL) aşağı olmadığı ve sermayenin artırılmasında yönetim kuruluna tanınmış yetki tavanını gösteren kayıtlı sermaye sistemi kabul edildiği takdirde halka açık olmayan anonim şirketlerde başlangıç sermayesinin yüz bin Türk Lirasından aşağı olamayacağı görülmektedir. Bu asgari sermaye tutarı olup bakanlar kurulu kararı ile artırılabilir.

2.3.4. Limited Şirket

“Limited şirketin yasal tanımına göre limited şirket; en az bir en çok 50 hakiki veya hükmi şahıs tarafından kurulan, ortakların mesuliyeti koymayı taahhüt ettikleri sermaye ile mahdut bir sermaye şirkettir” (Kumkale, 2000: 12).

TTK’da limited şirketlerle ilgili maddeler 573 ile 644. maddeler arasında sıralanmıştır. Direkt limited şirketinin tanımlanmasından ziyade özelliklerine değinilmiştir. Buna göre; “limited şirket; bir veya daha çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulur, esas sermayesi belirli olup, bu sermaye esas sermaye paylarının toplamından oluşmaktadır. (6102 Sayılı TTK, Md. 573/1)

2.3.5. Kooperatifler

Tüzel kişiliği haiz olmak üzere ortaklarının belirli ekonomik menfaatlerini ve özellikle meslek ve geçimlerine ait ihtiyaçlarını karşılıklı yardım, dayanışma ve kefalet suretiyle sağlayıp korumak amacıyla gerçek ve kamu tüzel kişileri ile özel idareler, belediyeler, köyler, cemiyetler ve dernekler tarafından kurulan değişken ortaklı ve değişir sermayeli teşekküllere kooperatif denir. (1163 Sayılı Kooperatifler Kanunu, Md. 1)

Yukarıdaki açıklanan tüzel kişiliğe sahip şirket türlerinden ülkemizde en çok kurulan şirket çeşitleri anonim ve limited şirketlerdir. Türkiye genelinde 2015 yılı Ağustos ayı itibari ile faal olan firma sayısı 500.186 adettir. Bunun 57.027'si anonim şirket ve 248.892'si ise limited şirkettir. Genel faal firma sayısı içerisinde anonim şirket ve limited şirket toplamı %61'lik bir paya sahip bulunmaktadır. (WEB_8, 2015) Bunun ile birlikte Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği istatistiklerine göre hazırlanan 2014 yılı ve 2015 yılı Nisan dönemine kadar kurulan ve kapanan şirket sayıları Tablo 1 ve Tablo 2'de yer almaktadır. Çalışmanın buradan sonraki bölümlerinde en çok kurulan anonim ve limited şirket türleri esas alınacaktır.

Tablo 1. 2014 Yılında Kurulan ve Kapanan Şirket Sayıları

	2014 YILI KURULAN VE KAPAN ŞİRKET SAYILARI									
	ANONİM		KOLLEKTİF		KOMANDİT		LİMİTED		KOOPERATİF	
	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN
Oca.14	907	331	1	19	-	3	4.894	2.211	114	328
Şub.14	758	72	2	14	-	1	3.916	1.012	95	82
Mar.14	788	99	1	13	-	-	4.133	868	104	93
Nis.14	794	113	1	8	-	1	4.065	718	99	97
May.14	811	97	-	5	-	-	3.863	768	94	98
Haz.14	839	148	1	14	-	-	3.934	802	77	156
Tem.14	925	118	-	7	1	1	3.393	779	75	231
Ağu.14	817	118	-	5	-	-	3.200	629	50	122
Eyl.14	900	108	1	6	-	1	4.225	764	80	116
Eki.14	857	107	-	8	-	-	3.468	767	72	120
Kas.14	928	108	1	9	-	-	3.974	836	74	130
Ara.14	1.003	297	3	22	-	1	4.309	1.994	71	247
TOPLAM	10.327	1.716	11	130	1	8	47.374	12.148	1.005	1.820

(<http://www.tobb.org.tr/BilgiErisimMudurlugu/Sayfalar/KurulanKapananSirketistatistikleri.php>)

Tablo 2. 2015 Yılında Kurulan ve Kapanan Şirket Sayıları

	2015 YILI KURULAN VE KAPAN ŞİRKET SAYILARI									
	ANONİM		KOLLEKTİF		KOMANDİT		LİMİTED		KOOPERATİF	
	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN	KURULAN	KAPANAN
Oca.15	1.115	259	1	13	-	2	5.279	2.167	76	293
Şub.15	1.004	91	2	8	-	-	4.399	901	104	91
Mar.15	1.150	108	-	8	-	-	4.838	789	104	95
Nis.15	1.119	118	1	8	-	-	4.807	768	95	98
TOPLAM	4.388	576	4	37	-	2	19.323	4.625	379	577

(<http://www.tobb.org.tr/BilgiErisimMudurlugu/Sayfalar/KurulanKapananSirketistatistikleri.php>)

Bu verilere göre; kollektif ve komandit Őirket kuruluŐları yok denecek kadar azalmıŐtır. Buna karŐılık kapanan Őirket sayıları da fazlalaŐmıŐtır. Bu Őirket tŪrlerinin her ne kadar tŪzel kiŐilikleri var ise de elde edilen kazançların beyanı aŐamasında her bir ortak ticari kazancı ūzerinden ayrı ayrı gelir vergisi ūdemektedir. Bu da ortakların her birine ayrı gelir vergisi beyannamesi hazırlama yūkū getirmektedir. Őirketlerin, kuruluŐlarında ve iŐleyiŐlerinde, Őahıs iŐletmeleri için izlenen sūreçler gūrūlmektedir.

Firmaların faaliyetleri sonucunda elde ettikleri kazançları, kurum kazancı olarak tŪzel kiŐilik adına beyan etmesi, yūnetim, denetim ve genel kurul organları ile tam olarak kurumsal bir kimlik ile iŐleyiŐlerine devam etmektedirler. Anonim ve limited Őirketlerin kapanma sayılarındaki fazlalıŐın sermaye tutarlarının en az sermaye tutarına getirilememesi etkili olmaktadır. Yine TTK'da zorunlu uygulamaların fazlalıŐı ve baŐımsız denetim kavramı da etkili olmaktadır.

Kooperatiflerin kuruluŐ sayılarında ise aylara gūre paralel bir seyir gūzlenmektedir. Kooperatifler genelde birey olarak hareket eden iŐletmelerin bir araya gelerek her alanda maliyetlerin dūŐūrūlmesi ve kurumsal yūnetim ve birlikteliŐin saŐlandıŐı tŪzel kiŐilikler olarak faaliyetlerine devam etmektedirler. Amacına ulaŐan ve iŐlemini bitiren kooperatiflerin kapanması da doŐal bir sonuç olmaktadır. Bu bakımdan incelendiŐinde kooperatiflerin kuruluŐ ve kapanıŐ sayılarında her hangi bir belirgin deŐiŐim olmamaktadır.

BÖLÜM 3. TTK İLE ANONİM ŞİRKETLERİN YAPISINA GETİRİLEN YENİLİKLER

3.1. GENEL ÖZELLİKLERİ

Anonim şirketlerin genel anlamda taşıdığı özellikler aşağıda belirtilmiştir: (WEB_4, 2015)

- ❖ Anonim şirketler, şirkette pay sahibi olan bir veya daha fazla kurucu ortakla kurulabilir. Tek kişi tarafından kurulan anonim şirketlerde, pay sahibinin adı, yerleşim yeri ve vatandaşlığının da tescil ve ilanı gerekmektedir. Ortakları gerçek ve tüzel kişilerden oluşabilmektedir.
- ❖ Yasal olan her türlü ticari ve sınai faaliyette bulunabilmektedir. Ana sözleşmede şirket konusunun açıkça gösterilmesi gerekmektedir.
- ❖ Tüzel kişiliğe sahip olmaktadırlar.
- ❖ Şirket sermayesi belirli paylara bölünmektedir. Bu payları hisse senetleri temsil etmektedir. Şirket sermayesinin tamamı ödenmedikçe hamiline yazılı hisse senedi çıkarılamamaktadır.
- ❖ Şirket ve ortakların sorumluluğu sahip oldukları sermaye ile sınırlanmış, anonim şirketin borçlarına karşı sorumluluğu mal varlığı ile sınırlı olmaktadır. Ortakların sorumluluğu ise taahhüt ettikleri sermaye ile sınırlı kalmaktadır.
- ❖ Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanacak tebliğle, faaliyet alanları belirlenip ilan edilecek olan anonim şirketler Sanayi ve Ticaret Bakanlığının izni ile kurula bilmektedir. Bu şirketlerin esas sözleşme değişiklikleri de aynı bakanlığın iznine bağlı bulunmaktadır. Bakanlık incelemesi kanunun emredici hükümlerine aykırılık bulunup bulunmadığı yönünden yapılmaktadır. Bunun dışında hukuki konumu, niteliği ve işletme konusu ne olursa olsun anonim şirketin kuruluşu ve esas sözleşme değişiklikleri herhangi bir makamın iznine bağlı olmamaktadır.
- ❖ Anonim şirketin unvanında şirketin iştiğal konusu açıkça belirtilmektedir. Ticaret unvanı şirket durumu hakkında üçüncü şahıslarda yanlış bir kanaatin meydana

gelmesine yol açacak mahiyette veya gerçeğe ve kamu düzenine aykırı olmalıdır. (Kumkale, 2007: 39)

- ❖ Hisse senedi ve tahvil çıkarabilme hakkı sadece Anonim şirketlere verilmiştir. Anonim şirketlerde hisse devri menkul kıymet olarak el değiştire bilmektedir. Kuruluş sırasında aynı (mal, eşya) olarak konan sermaye karşılığında alınan hisse senetleri iki yıl geçmedikçe satılamamaktadır.
- ❖ Bankacılık ve sigortacılık faaliyetlerinde bulunma bilinilmektedir.
- ❖ Emek sermaye olarak gösterilememektedir.
- ❖ Şirketin kendisi kurumlar vergisi mükellefidir. Verginin muhatabı şirket olmaktadır.

3.2. KURULUŞU İÇİN ASGARİ SERMAYE TUTARI

TTK'da anonim şirket kuruluşu için gerekli olan asgari sermaye tutarı belirtilmiştir. Buna göre kanunda, tamamı esas sözleşmede taahhüt edilmiş bulunan sermayeyi ifade eden esas sermaye elli bin Türk Lirasından (50.000 TL) aşağı olamayacağı ve sermayenin artırılmasında yönetim kuruluna tanınmış yetki tavanını gösteren kayıtlı sermaye sistemi kabul edildiği takdirde halka açık olmayan anonim şirketlerde başlangıç sermayesinin yüz bin Türk Lirasından aşağı olamayacağı görülmektedir. Bu asgari sermaye tutarı olup bakanlar kurulu kararı ile artırılabilir.

Bahsetmiş olduğumuz kayıtlı sermayeli anonim şirket başlangıç sermayesi, kuruluşta ve sisteme ilk geçildiğinde haiz olunması zorunlu sermaye olarak anlaşılacakla birlikte çıkarılmış sermaye ise payların tümünün itibari değerlerinin toplamını temsil etmektedir. Bu ayırım dolayısıyla sermaye artırımına esas sermaye sisteminde genel kurul; kayıtlı sermaye sisteminde ise yönetim kurulu karar verecektir. (Altaş, 2012: 1)

Halka açık olmayan anonim şirketler TTK'da belirtilen gerekli şartlara haiz olmadıkları takdirde Gümrük ve Ticaret Bakanlığından izin alarak kayıtlı sermaye sisteminden çıkabilmektedirler ya da şartların sağlanamadığının bakanlıkça tespiti halinde resen sistemden çıkartılmaktadırlar. (6102 Sayılı TTK, Md. 332)

3.3. KURULUŞU İÇİN GEREKLİ İŞLEMLER VE BELGELER

Türkiye ekonomisinin yapı taşlarından birini oluşturmakta olan anonim şirketlerin kuruluşu için gerekli olan belgelere TTK'da 336. maddesinde yer verilmektedir. Bu

kapsamda; esas sözleşme, kurucular beyanı, değerlendirme raporları (ayın ve işletme devralınmasına ilişkin olanlar da dâhil olmak üzere) kurulmakta olan şirket ile kurucular ve 3. kişiler arasında yapılan kuruluşla ilgili sözleşmeler gibi belgeler anonim şirketlerin kuruluşu aşamasında gereklidir. Bu belgeler şirketin ticaret sicil dosyasına konulmakta birer nüshaları da şirket yönetim kurulu tarafından beş yıl süreyle muhafaza edilmektedir.

3.3.1 Şirket Esas Sözleşmesi

Şirketin kuruluş esas sözleşmesinin yazılı şekilde yapılması, bütün kurucuların imzalarının noter tarafından onaylanması ayrıca esas sermayeyi oluşturan payların tamamının kurucular tarafından taahhüt olduğuna dair esas sözleşmenin altına noterce şerh düşülmesi zorunludur. (6102 Sayılı TTK, Md. 339)

TTK'da şirket esas sözleşmesinde bulunması gereken başlıklar aşağıda sıralanmıştır: (6102 Sayılı TTK, Md. 339)

- ❖ Şirketin ticaret unvanı ve merkezinin bulunacağı yer
- ❖ Esaslı noktaları belirtilmiş ve tanımlanmış bir şekilde şirketin işletme konusu
- ❖ Şirketin sermayesi ile her payın itibari değeri, bunların ödenmesinin şekil ve şartları
- ❖ Paradan başka sermaye olarak konan haklar ve ayınlar, bunların değerleri ve karşılık verilecek payların miktarları, bir işletme ve ayın devir alınması söz konusu olduğu takdirde, bunların bedeli ve şirketin kurulması için kurucular tarafından şirket hesabına satın alınan malların ve hakların bedelleriyle şirketin kurulmasında hizmetleri görülenlere verilmesi gereken ücret, ödenek veya ödülün tutarı
- ❖ Kurucularla yönetim kurulu üyelerine ve diğer kimselere şirket karından sağlanacak menfaatler
- ❖ Yönetim kurulu üyelerinin sayıları, bunlardan şirket adına imza atmaya yetkili olanlar
- ❖ Genel kurulların toplantıya nasıl çağrılacakları ve oy hakları
- ❖ Şirket belirli bir süre için kurulmuş ise bu süre ya da süresiz ibaresinin kullanılması
- ❖ Şirkete ait ilanların nasıl yapılacağına belirtilmesi
- ❖ Şirketin hesap dönemi

Kuruluş esas sözleşmesinde olması gereken başlıklar olmak ile birlikte ilk yönetim kurulu üyeleri de kuruluş esas sözleşmesi ile atanacaktır. TTK'da belirtilmiş olunan zorunlu hükümlerin dışında kalan başlıklarda esas sözleşmeye eklenebileceği belirtilmiştir. (6102 Sayılı TTK, Md. 340) Örneğin genel kanuni yedek akçenin oranının

artırılması yahut kanuni tavanının yükseltilmesi gibi esaslar sözleşmeye konulabilmektedir.

3.3.2 Kurucular Beyanı

Kurucular beyanı kuruluşa ilişkin olarak hazırlanması ve kurucular tarafından imzalanması zorunlu olan bir beyandır. Kurucular şirketin kuruluşu ister nakdi ister aynı nitelikte olsun bu beyanı vermek ile yükümlü olmaktadır.

Kurucular beyanında; (6102 Sayılı TTK, Md. 349)

- ❖ Şirkete aynı sermaye konuluyor ya da bir ayın veya işletme devir alınıyorsa bunlara verilecek karşılığın uygunluğuna,
- ❖ Şirkete bu tür sermaye koymanın veya ayın ya da işletme devralmanın gerekliliğine bunların şirkete olan yararlarına ilişkin belgeli, gerekçeli ve kesin ifadeli açıklamalar yer almaktadır.

Kurucular beyanında ayrıca, (6102 Sayılı TTK, Md. 349)

- ❖ Varsa şirket tarafından iktisap edilen menkul kıymetlerle, bunların iktisap fiyatları,
- ❖ Söz konusu menkul kıymetleri çıkaranların son üç yıllık konsolide finansal tablolarının değerlemelerine ve çözümlmelerine ilişkin bilgiler,
- ❖ Şirketin yüklendiği önemli taahhütler,
- ❖ Makine ve benzerleri malların ve herhangi bir aktif değer alımına ilişkin bağlantılar, fiyatlar, komisyonlar ve her türlü borçlar,
- ❖ Var ise şirket kurucularına sağlanan hususi menfaatler ve gerekçeleri,
- ❖ Şirket esas sözleşmesinde halka arz edilmek üzere pay taahhüdünde bulunulduğunun belirtilmesi halinde kimlerin halka arz amacıyla ne miktarda pay taahhüt ettiği, pay taahhüdünde bulunanların birbirleri ile ilişkileri bunlar bir şirket topluluğuna dâhil bulunuyor ise topluluk ile ilişkileri yer almaktadır.

3.3.3. Değerleme Raporları

TTK'da değerlendirme raporuna konu oluşturacak işlemler şu şekilde açıklanmıştır. Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlarda dâhil mal varlığı unsurları aynı sermaye olarak şirkete konulabilir (6102 Sayılı TTK, Md. 342/1). Ancak hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar sermaye olamaz.

Dolayısıyla şirkete aynı sermaye konacak ya da kuruluş sırasında işletme veya ayın devralınacak ise bu ayınlara ve işletmelere şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi tarafından atanan bilirkişilerce değer biçilir. Değerleme raporunda uygulanan değerlendirme yönteminin somut olayın özellikleri bakımından herkes için en adil ve uygun seçim olduğu, sermaye olarak konulan alacakların gerçekliğinin ve TTK 342. maddeye uygunluğunun belirlendiği tahsil edilebilirlikleri ile tam değerleri aynı olarak konulan her varlık karşılığında tahsis edilmesi gereken pay miktarı ile Türk Lirası karşılığı tatmin edici gerekçelerle ve hesap verme ilkesinin icaplarına göre açıklanır. Mahkemenin onayladığı bilirkişi kararı kesin hükmünde işlem görmektedir ve TTK’da bilirkişiler tarafından düzenlenen değerlendirme raporu da tescil ve ilan edilmek zorundadır. (6102 Sayılı TTK, Md. 354)

3.4. TEK KİŞİLİ ANONİM ŞİRKET

6102 Sayılı TTK ile getirilen tek ortaklı anonim şirket kurma imkânından gerçek kişiler ile birlikte tüzel kişilerin de yararlanacağından tüzel kişilerin kuracağı şirketlerin sayısının artması muhtemeldir. Vakıf, dernek, sendika, üniversiteler, döner sermaye işletmeleri gibi tüzel kişi şirketleri tek başına bir anonim şirket kurabilmektedirler.

Tek kişilik anonim şirket kuruluşu 5 ortaklı kuruluştan hiçbir farkı bulunmamaktadır. Dolayısıyla yukarıda yapılan açıklamaların tamamı tek ortaklı şirketler için de geçerlidir. Tek ortaklı anonim şirketlerle ilgili düzenleme sadece kurucu ortak sayısının bire düşürülmesi ile sınırlı olmayıp, tescil edilmiş anonim şirketlerin de ortak sayısını bire indirebilmesine olanak sağlamaktadır. Böylece 1 Temmuz 2012 tarihinden önce en az beş ortak zorunluluğunu yerine getirmek için eşine, çocuklarına, muhasebecisine, avukatına sembolik birer hisse vererek akademik jargonda ‘‘saman adam’’ denilen göstermelik ortak almak zorunda olanlar artık diğer ortakların elindeki tüm hisseleri devralarak şirketlerinin tek ortağı haline gelebilmektedir. Bunun tüzel şirketlerdeki en büyük faydası da ‘‘çağrısız genel kurul’’ toplantılarının her zaman ve her an mümkün olmasıdır. Yine tek kişilik anonim şirket kurulabilecek olmasının yurt dışındaki yabancı sermayenin ülkemize gelmesinde de olumlu etkilerinin olabileceği söylenebilir. Ülkemizde yatırım yapmak isteyen yabancılar başka ortak almadan rahat bir şekilde yeni TTK ile şirket kurabilmektedirler.

3.4.1. Çok ortaklı Anonim Şirketlerin Tek Ortaklı Yapıya Dönüşmesi

Bu süreçte öncelik ile şirketin hâkim ortağı diğer ortaklardan hisseleri teker teker devralır. Her bir hisse devir işleminin pay defterine tescili için yönetim kuruluna başvurur ve son hissenin devir tarihinden itibaren yedi gün içerisinde şirketin tüm hisselerinin kendisinde toplandığını şirketin tek ortağı haline geldiğini yönetim kuruluna bildirip, bunun ticaret siciline tescil ve ilanı için başvurur. Yönetim kurulu, pay defterini inceledikten ve şirketin tüm hisselerinin tek kişiye ait olduğunu tespit ettikten sonra yine yedi gün içerisinde ticaret siciline başvurarak şirketin tek ortaklı bir anonim şirket haline geldiğinin tescil ve ilanını talep eder.

Burada dikkat edilmesi gereken husus ticaret siciline tescilin kurucu değil bildirici etkisi olduğudur. Bir başka ifade ile şirket tüm hisselerinin tek bir ortağı ait olduğu tarihte şirket tek ortaklı anonim şirkete dönüşmüş demektir. Ticaret siciline tescil sadece bu durumu üçüncü kişilere duyurulması fonksiyonunu görmektedir.

3.4.2. Üç Üyeli Yönetim Kurulunun Tek Üyeli Yönetim Kuruluna Dönüşmesi

Tek ortaklı anonim şirkete dönüşen sistemlerde yönetim kurulu da TTK 359. maddesine uygun olarak tek üyeli yönetim kuruluna dönüştürülebilmektedir. Bunun için bir esas sözleşme değişikliğine gidilmesi şarttır. Esas sözleşme değiştirme yetkisi TTK'da 408. madde hükmüne göre genel kurula aittir.

Gerçekleştirilecek genel kurul toplantısında bakanlık temsilcisi bulundurulması eski TTK'da zorunlu idi fakat bu düzenleme yeni TTK ile değiştirilmesine rağmen ve sadece kuruluşları bakanlık iznine tabi anonim şirketlerin genel kurullarında ve kanunda belirtilen durumlarda bakanlık temsilcisi bulunması gerekli 333. maddesinin aksine pratikte bakanlık temsilcisi çağrılması bazı illerimizde devam etmektedir. Bununla birlikte 28.11.2012 tarih ve 28481 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ‘‘Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik’’ madde 32’de belirtilen anonim şirket hükümleri TTK’da uygulanmamakta ve eski TTK maddeleri uyarınca genel kurul toplantılarında bakanlık temsilcisi aranmaktadır. (Altaş, 2012: 1) Teori ve pratiğin örtüşmediği bu süreçte tek ortaklı ve tek üyeli bir yönetim kuruluna sahip bir anonim

şirketin genel kurul toplantısında ilgili bakanlıkça atanacak bakanlık temsilcisi bulunması gerekliliği kanunun ve anonim şirketin hızlı karar alma olgusuyla örtüşmediği görülmektedir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı temsilcilerinin de hazır bulunduğu tek bir ortaktan oluşan olağanüstü genel kurul toplantısında TTK 419. madde hükmüne uygun bir toplantı başkanı seçilerek esas sözleşmede gerekli değişiklikler yapılır ve yönetim kurulu üye sayısı bire indirildikten sonra aynı genel kurul toplantısında yönetim kurulu üyesi de seçilmiş olunur. Yönetim kurulu tek bir üyeden oluştuğundan temsil yetkisi hiçbir şekilde sınırlanmamalı, en geniş yasal temsil yetkisine sahip olmalıdır.

3.5. SERMAYE ŞİRKETLERİNDE KURULUŞ TESCİL VE İLANIŞLEMLERİ

TTK 354. maddesine göre, şirket esas sözleşmesi Gümrük ve Ticaret Bakanlığının izniyle kurulacak olan anonim şirketlerde izin alınmasını diğer şirketlerde 335. maddenin birinci fıkrası uyarınca şirketin kuruluşunu izleyen otuz gün içinde şirketin merkezinin bulunduğu yer ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan olunur. Tescil ve ilan olunan esas sözleşme asgari belirtmiş olunan hususlar bulunur:

- ❖ Esas sözleşmenin tarihi
- ❖ Şirketin ticaret unvanı ve merkezi
- ❖ Şirketin varsa süresi
- ❖ Şirketin sermayesi ödenmesinin şekil ve şartları ile payların itibari değerleri varsa imtiyazlar
- ❖ Pay senetlerinin türleri, hamiline veya nama yazılı oldukları
- ❖ Şirketin nasıl temsil olunacağı
- ❖ Yönetim kurulu üyeleri ile şirketi temsile yetkili kimselerin ad ve soyadları, unvanları, yerleşme yerleri ve vatandaşlıkları
- ❖ Şirketin yapacağı ilanların şekli, esas sözleşmede buna ilişkin hüküm bulunduğu takdirde yönetim kurulu kararlarının pay sahiplerine nasıl bildirileceği
- ❖ Şubelerin merkez sicil kaydına gönderme yapılarak buldukları yerin ticaret siciline kayıt olacağı
- ❖ TTK 343. madde uyarınca verilen bilirkişi raporunun da tescil ve ilan olmasının gerekliliği

3.5.1. Kuruluş İşlemlerinde MERSİS Uygulaması

Bu bölümde odak alanımız her ne kadar anonim şirketler üzerinde olsa da, MERSİS projesi tüm tüzel kişiler ile ilgili ihtiyacı karşılamak üzerine geliştirilmiştir. Bu bağlamda tüzel kişi şirket kurulumları üzerinde açıklama yapılması gerekli görülmektedir.

Kamu kurumlarının tüzel kişiliklerle ilgili ihtiyacı olan bilginin tek bir noktadan sunulması, sisteme dâhil tüzel kişiliklere ait bilginin vergi numarası ile bir sistemde birleştirilmesi sağlanarak sistemde tutulan tüzel kişilik bilgileri uluslararası standartlara uyumlu hale getirilecektir. Ayrıca, sistemde yer alan bilgilerin, kişisel bilgilerin mahremiyeti ve AB müktesebatı çerçevesinde belirlenecek kurallara göre özel sektör kuruluşlarıyla paylaşımı gerçekleştirilmektedir.

Projenin birinci aşaması ticaret siciline işlem gören ticari işletmeler, şahıs işletmesi, yabancı şirket Türkiye temsilcilikleri, sermaye şirketleri, kooperatifler ile dernek ve vakıflar ve bunlara ait işletmelere ilişkin bilgilerin yer aldığı ve bunlara ilişkin ticaret sicilindeki tüm işlemlerinin online yapılabilmesine imkan sağlayan merkezi veri tabanı olarak hazırlanan bir yazılım projesidir. (WEB_5, 2015)

3.5.2. Tüzel Kişilik Kazanması ve Tescilden Önceki Sorumluluk

Şirket ticaret siciline tescil ile tüzel kişilik kazanmaktadır. Tescilden önce şirket adına işlem yapanlar ve taahhütlere girişenler, bu işlem ve taahhütlerden şahsen ve müteselsilen sorumlu olmaktadır. Ancak, işlem ve taahhütlerin ileride kurulacak şirket adına yapıldığı açıkça bildirilmiş ve şirketin ticaret siciline tescilinden sonra üç aylık süre içinde bu taahhütler şirket tarafından kabul olunmuşsa bu durumda yalnız şirket sorumlu olur.

Şirketçe kabul olunmadığı takdirde kuruluş giderleri kurucular tarafından karşılanır. Bunların pay sahiplerine rücu hakları bulunmamaktadır.

3.6. YÖNETİM KURULU

Anonim şirketin esas sözleşmeyle atanmış veya genel kurul tarafından seçilmiş bir veya daha fazla kişiden oluşan bir yönetim kurulu olmaktadır. Buradan da anlaşıldığı gibi anonim şirketlerde yönetim kurulu en az 1 kişiyle dahi oluşabilmektedir. (6102 Sayılı TTK, Md. 359)

3.6.1. Yönetim Kurulu ve Görev Süresi

Yönetim kurulunu oluşturulmasında görev alacak olan kişi gerçek kişi olacağı gibi tüzel kişi ortağın belirlemiş olduğu ve tüzel kişiliği temsil edecek bir gerçek kişide olabilir. Bu kişi ayrıca tescil ve ilan edilmektedir. İnternet sitesi açması zorunlu olan şirketler tarafından internet sitesinde hemen açıklanır ve kamuoyu bilgilendirilir. Anonim şirket yönetim kurullarında tüzel kişi adına sadece bu tescil edilmiş kişi toplantılara katılıp oy kullanmaktadır. Ayrıca yönetim kurulu üyeleri en çok üç yıl süreyle görev yapmak üzere seçilirler. Esas sözleşmede aksine bir hüküm yoksa aynı kişi yeniden seçilebilir.

3.6.2. Yönetim Kurulunun Toplantı ve Karar Yeter Sayısı

TTK'da 390. maddesi yönetim kurulunun toplantı ve karar yeter sayısını düzenlemiş olup esas sözleşmede aksine bir hüküm olmadığı sürece yönetim kurulunun üye tamsayısının çoğunluğu ile toplanacağı ve kararları toplantı da hazır bulunan üyelerin çoğunluğu ile alınacağı belirtilmiştir. TTK toplantı ve karar yeter sayısı ile ilgili olarak esas sözleşmeye konacak madde ile karar yeter sayısının artırılabilceğini ancak azaltılamayacağını hükmetmiştir. Yönetim kurulu üyeleri birbirlerini temsilen oy veremeyecekleri gibi toplantılara vekil aracılığıyla da katılamazlar. Oylar eşit olduğu takdirde o konu gelecek toplantıya bırakılır. İkinci toplantıda da eşitlik olursa söz konusu öneri reddedilmiş sayılır.

Üyelerden hiçbiri toplantı yapılması isteminde bulunmadığı takdirde yönetim kurulu kararları, kurul üyelerinden birinin belirli bir konuda yaptığı karar şeklinde yazılmış önerisine en az üye tam sayısının çoğunluğunun yazılı onayı alınmak suretiyle de verilebilir. Aynı önerinin tüm yönetim kurulu üyelerine yapılmış olması bu yolla alınacak kararın geçerlilik şartıdır. Onayların aynı kâğıtta bulunması zorunluluk olmamakla birlikte yönetim kurulu karar defterine yapıştırılması veya kabul edenlerin imzalarını içeren bir karara dönüştürülüp karar defterine geçirilmesi kararın geçerliliği için gerekmektedir.

3.6.3. Yönetim Kurulu Üyelerinin Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı

TTK 392. maddesi her yönetim kurulu üyesinin şirketin tüm iş ve işlemleri hakkında bilgi isteyebileceğini, soru sorabileceğini ve inceleme yapabileceğini düzenlemiştir. Bir üyenin istediği herhangi bir defter, defter kaydı, sözleşme, yazışma veya belgenin yönetim kuruluna getirilmesi kurulca veya üyeler tarafından incelenmesi ve tartışılması ya da herhangi bir konu ile ilgili yöneticiden veya çalışandan bilgi alınması reddedilemez. Yönetim kurulu başkanı bir üyenin bilgi alma, soru sorma ve inceleme yapma istemini reddederse konu iki gün içerisinde yönetim kuruluna getirilir. Kurulun toplanmaması veya bu istemi reddetmesi halinde üye, şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki Asliye Ticaret mahkemesine başvurabilir. Mahkeme istemi dosya üstünde inceleyip karara bağlayabilir ve mahkemenin kararı kesindir.

3.6.4. Azınlıkların Yönetim Kurulunda Temsili

Esas sözleşmede öngörülme şartı ile belirli pay gruplarına, özellik ve nitelikleriyle belirli bir grup oluşturan pay sahiplerine ve azınlığa yönetim kurulunda temsil edilme hakkı tanınabilmektedir. Genel kurul tarafından yönetim kurulu üyeliğine önerilen adayın veya hakkın tanındığı grup ve azınlığa mensup adayın haklı bir sebep bulunmadığı takdirde üye seçilmesi zorunludur. Bu şekilde tanınacak temsil edilme hakkı halka açık anonim şirketlerde yönetim kurulu üye sayısının yarısını aşamaz ve yönetim kurulunda temsil edilme hakkı tanınan paylar imtiyazlı olarak sayılır. (6102 Sayılı TTK, Md. 360)

3.6.5. Yönetim Kurulu Üyelerinin Şirkete Borçlanması

TTK 395. maddesi yönetim kurulu üyesinin şirketle iş ve işlem yapmasını genel kuruldan izin alınması şartına bağlamıştır. Buna göre, yönetim kurulu üyesi genel kuruldan izin almadan şirketle kendisi veya başkası adına herhangi bir işlem yapamaz. Böyle bir durumda şirket yapılan işlemin batıl olduğunu ileri sürebilirken yönetim kurulu üyesi böyle bir iddiada bulunamaz. Ancak TTK 202. madde hükmü saklı kalmak şartıyla şirketler topluluğuna dâhil şirketler birbirlerine kefil olabilir ve garanti verebilirler. (6102 Sayılı TTK, Md. 395/3)

3.6.6. Yönetim Kurulu Üyeliğinin Boşalması Durumu

TTK 363. maddesine göre, herhangi bir sebeple bir üyelik boşalırsa yönetim kurulu kanuni şartlara haiz birini geçici olarak yönetim kurulu üyeliğine seçip ilk genel kurulun onayına sunar. Bu yolla seçilen üye onaya sunulduğu genel kurul toplantısına kadar görev yapar ve onaylanması halinde selefinin süresini tamamlar. Bununla beraber, yönetim kurulu üyelerinden birinin iflasına karar verilir veya ehliyeti kısıtlanır ya da bir üye üyelik için gerekli kanuni şartları yahut esas sözleşmede öngörülen nitelikleri kaybederse, bu kişinin üyeliği herhangi bir işleme gerek olmaksızın kendiliğinden sona ermektedir.

3.6.7. Temsile Yetkili Kişilerin Yönetim Kurulunca Tescili

TTK 373. maddesine göre, yönetim kurulu temsile yetkili kişileri ve bunların temsil şekillerini gösterir kararının noterce onaylanmış suretini, tescil ve ilan edilmek üzere ticaret siciline verir. Temsil yetkisinin ticaret sicilinde tescilinden sonra, ilgili kişilerin seçimine veya atanmalarına ilişkin herhangi bir hukuki sakatlık, şirket tarafından üçüncü kişilere ancak sakatlığın bu kişiler tarafından bilindiğinin ispat edilmesi şartıyla ileri sürülebilir.

3.6.8. Yönetim Kurulunda Temsile Yetkili İmza Sınırlaması

TTK 370. maddesine göre, anonim şirketlerde esas sözleşmede aksi öngörülmemiş veya yönetim kurulu tek kişiden oluşmuyorsa temsil yetkisi çift imza ile kullanılmak üzere yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu temsil yetkisini bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredebilir. En az bir yönetim kurulu üyesinin temsil yetkisine haiz olması şarttır. Temsile yetkili olanlar şirketin amacına ve işletme konusuna giren her tür işleri ve hukuki işlemleri şirket adına yapabilir ve bunun için şirket unvanını kullanabilirler. Fakat kanuna ve esas sözleşmeye aykırı işlemler dolayısıyla şirketin rücu hakkı saklıdır. Temsile yetkili olanların üçüncü kişilerle işletme konusu dışında yaptığı işlemler de şirketi bağlar. Eğer ki üçüncü kişinin işlemin işletme konusu dışında bulunduğunu bildiği veya durumun gereğinden bilebilecek durumda olduğu ispat edilebilir olması ya da şirket esas sözleşmesinin ilan edilmiş olması bu hususun ispatı açısından tek başına yeterli delil değildir. Temsil yetkisinin

sınırlandırılması iyi niyet sahibi üçüncü kişilere karşı hüküm ifade etmez, ancak temsil yetkisinin sadece merkezin veya bir şubenin işlerine özgü olduğuna veya birlikte kullanılmasına ilişkin tescil ve ilan edilen sınırlamalar geçerlidir.

Temsile veya yönetime yetkili olanların görevlerini yaptıkları sırada işledikleri haksız fiillerden şirket sorumludur. Şirketin rücu hakkı saklıdır. Sözleşmenin yapılması sırasında şirket tek pay sahibi tarafından ister temsil edilsin ister edilmesin tek pay sahipli anonim şirketlerde bu pay sahibi ile şirket arasındaki sözleşmenin geçerli olması sözleşmenin yazılı şekilde yapılmasına bağlıdır. Bu şartlar piyasa şartlarına göre günlük, önemsiz ve sıradan işlemlere ilişkin sözleşmelere uygulanmamaktadır.

3.6.9. Yönetim Kurulu Toplantıları

Anonim şirketlerin esas sözleşmesinde aksine ağırlaştırıcı bir hüküm bulunmadığı takdirde, yönetim kurulu üye tam sayısının çoğunluğu ile toplanır ve kararlarını toplantıda hazır bulunan üyelerin çoğunluğu ile alır. Bu kural yönetim kurulunun elektronik ortamda yapılması halinde de uygulanmaktadır. Diğer taraftan yönetim kurulu üyeleri birbirlerini temsilen oy veremeyecekleri gibi toplantılara vekil aracılığıyla da katılamazlar.

Yönetim kurulu üyeleri toplantı yapmak istemediklerinde yeni TTK bunun pratik bir çözüm yolunu bulmuştur. Buna göre, üyelere hiçbiri toplantı yapılması isteminde bulunmadığı takdirde, yönetim kurulu kararları kurul üyelerinden birinin belirli bir konuda yaptığı karar şeklinde yazılmış önerisine, en az üye tam sayısının çoğunluğunun yazılı onayı alınmak suretiyle de verilebilir. Aynı önerinin tüm yönetim kurulu üyelerine yapılmış olması bu yolla alınacak kararın geçerlilik şartıdır. Onayların aynı kâğıtta bulunması şart değildir. Ancak onay imzalarının bulunduğu kâğıtların tümünün yönetim kurulu karar defterine yapıştırılması veya kabul edenlerin imzalarını içeren bir karara dönüştürülüp karar defterine geçirilmesi kararın geçerliliği için gereklidir. (6102 Sayılı TTK, Md. 390)

3.6.10. Yönetim Kurulu Kararlarının Geçersizliği

Anonim şirketlerde yapılan yönetim kurulu toplantılarında alınan kararların batıl olduğunun tespiti mahkemeden istenebilir. Özellikle aşağıdaki durumlarda kararlar batıldır: (6102 Sayılı TTK, Md. 391)

- ❖ Eşit işlem ilkesine aykırı olan
- ❖ Anonim şirketin temel yapısına uymayan veya sermayenin korunması ilkesini gözetmeyen
- ❖ Pay sahiplerinin özellikle vazgeçilmez nitelikteki haklarını ihlal eden veya bunların kullanılmasını kısıtlayan ya da güçleştiren
- ❖ Diğer organların devredilemez yetkilerine giren ve bu yetkilerin devrine ilişkin işlemler

3.6.11. Vergi Borçlarından Yönetim Kurulu ve Ortakların Sorumluluğu

Ortaklar açısından, anonim şirketlerde tehlikeli bir durum söz konusu değildir. Yani anonim şirket ortaklarının şirketin ödenmemiş vergi borçlarından dolayı herhangi bir sorumluluğu yoktur. Zira ortakların şirketin amme borçlarından dolayı sorumlu tutulabileceğine dair herhangi bir yasal düzenleme yoktur.

Yönetim kurulu üyeleri açısından, 6183 Sayılı kanun ile amme alacağının tüzel kişiliğin mal varlığından kısmen veya tamamen tahsil edilememesi veya tahsil edilemeyeceğinin anlaşılması halinde; kanuni temsilciler şirketin ödenmemiş borçlarından müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Ancak bu noktada önemli bir husus şirkette murahhas üye veya dışarıdan atanmış bir müdürün bulunup bulunmadığıdır. Zira şirketi temsil yetkisi murahhas üye veya üyeler ile şirkette pay sahibi olmayan sorumlu müdürlere bırakılmış ise takip ve tahsil işlemleri bu kişiler için gerçekleştirilir. Diğer yönetim kurulu üyeleri için takip işlemi gerçekleştirilmez. Temsil yetkisi murahhas üyelere veya pay sahibi olmayan müdürlere bırakılmamış ise yönetim kurulu üyeleri kanuni temsilci olarak kabul edilir ve amme alacağının ödenmesinden yönetim kurulu üyeleri şahsi mal varlıklarıyla sorumlu olmaktadır. (6102 Sayılı TTK, Md. 329)

3.6.12. Yönetim Kurulu Üyelerinin Sorumluluğunun Limited Şirketle Kıyaslanması

Anonim şirket bölüm başlığı altında yapmış olduğum açıklamalar neticesinde sorumluluk hükümlerine bakıldığında anonim şirket olmanın daha avantajlı olduğu

gözükmektedir. Şöyle ki; anonim şirket ortaklarının sorumluluğu sadece taahhüt etmiş oldukları sermaye ile sorumlulardır. Ancak limited şirket ortakları sermaye hisseleri oranında sorumlu olmaktadır.

Anonim şirket yönetim kurulu üyeleri de, yönetim kurullarında murahhas üye belirlemek suretiyle sorumluluktan kurtulabilirler. Zira yönetim kurulunda murahhas üye bulunduğu sadece bu üyeler sorumlu olmaktadır, diğer üyelerin sorumluluğu bulunmamaktadır. Ayrıca, yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmalarına ilişkin gereksiz zorunluluk da yeni TTK'da terk edilmiş, pay sahibi olmayan kişilerin yönetim kurulu üyesi olarak seçilmelerine ve görev yapmalarına imkan sağlanmıştır. (Altaş, 2012: 3) Ancak limited şirketin kanuni temsilcileri yani müdürleri borcun tamamından her halükarda sorumludur.

3.7. BAĞIMSIZ DENETİM

Anonim şirketlerin denetimi önceki Türk Ticaret Kanununa oranla büyük ölçüde değişmiştir. Kanun uyarınca anonim şirketlerin denetiminden şirket bünyesinde çalışan herhangi biri sorumlu olarak gösteriliyordu. Özde denetimsizlik fakat sözde denetim olarak işleyen bu yapı 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun yürürlüğe girdiği tarih olan 1 Temmuz 2012 tarihinde sona ermiştir.

3.7.1. Denetimin Dayanağı

TTK 397. maddesine göre, denetime tabi olan anonim şirketlerin ve şirketler topluluğunun finansal tabloları denetçi tarafından, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yayımlanan uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarına göre denetlenir. Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı da denetim kapsamı içindedir. Anonim şirketlerin finansal tabloları ilgili hesap döneminin sonunda uluslararası muhasebe standartlarına paralel olarak ilerleyen ulusal muhasebe standartlarıncı denetlenecektir.

Denetime tabi olanlar, hazırlanmış olan finansal tablolarının denetimden geçip geçmediğini denetimden geçmiş ise denetçi görüşünü ilgili finansal tablonun başlığında açıkça belirtmek zorundadır. Bu hüküm yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu için de

uygulanır. Denetime tabi olduğu halde denetlettilirmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir.

Şirketin ve topluluğun finansal tabloları ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetleme raporunun sunulmasından sonra değiştirilmişse ve değişiklik denetleme raporlarını etkileyebilecek nitelikteyse finansal tablolar ile üçüncü fıkra çerçevesinde yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu yeniden denetlenir. Yeniden denetleme ve bunun sonucu, raporda özel olarak açıklanır. (WEB_6, 2015) Denetçi görüşünde de yeniden denetlemeyi yansıtan uygun eklere yer verilir.

3.7.2. Denetime Tabi Olacak Şirketler

6102 Sayılı TTK uyarınca bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesine ilişkin Bakanlar Kurulu Kararı 23 Ocak 2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. AB müktesebatında öngörülen kriterlere paralel olarak hazırlanan Bakanlar Kurulu Kararı, 01 Şubat 2015 tarih ve 29254 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar ile yapılan değişiklik neticesinde 2015 yılından itibaren denetime tabi olacak şirketler için genel kriterler şu şekilde belirlenmiştir.

- ❖ Bilanço aktif toplamı: 50 milyon TL
- ❖ Yıllık net satış hasılatı: 100 milyon TL
- ❖ Çalışan sayısı: 200 çalışan ve üzeri

Bir şirketin bağımsız denetime tabi olup olmadığının belirlenmesinde, varsa şirketin bağlı ortakları ve iştirakleri birlikte dikkate alınacaktır. Bağımsız denetime tabi olmak için öngörülen üç kriterden ikisinin sınırlarının iki yıl üst üste aşılması gerekmektedir. Yukarıda belirtilen genel kriterlere bakılmaksızın, karara ekli listelerde belirtilen özel alanlarda faaliyet gösteren şirketler de bağımsız denetime tabi tutulmuştur. Bağımsız denetime tabi olan şirketler münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayacaklardır.

Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenen kriterlere göre 2.500 civarında şirketin bağımsız denetime tabi olacağı planlanmaktadır. İlgili AB direktifi KOBİ'den büyük işletmelerin denetimini öngörmektedir. 2013 yılı verilerine göre KOBİ yönetmeliğinde belirtilen kriterlerden büyük şirket sayısı 7.300 civarında olup, bunların yaklaşık 2.500'ü bağımsız denetim kapsamına alınmış olmaktadır. Denetim kapsamına alınan şirketlerin ekonomik

büyüklüğü ise, aktif toplamları dikkate alındığında denetime tabi olacak şirketlerin aktif toplamları KOBİ'den büyük şirketlerin aktif toplamlarının %88 ini, Kurumlar vergisi mükelleflerinin aktif toplamının ise %68 sini oluşturmaktadır. (WEB_7, 2015)

3.7.3. Denetime Tabi Olmayan Anonim Şirketlerde Denetim

28 Mart 2013 Tarihinde Meclis Genel Kurulundan geçen ve Cumhurbaşkanının onayına sunulan 6455 sayılı kanunda bağımsız denetime tabi olmayan anonim şirketlerinde denetlenmesi hakkında önemli adımlar atılmıştır. Kanununun 80. maddesinde, 6102 sayılı kanununun 397. maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

Dördüncü fıkra kapsamı dışında kalan anonim şirketler ile 4572 sayılı kanun kapsamındaki kooperatifler ve bunların bağımsız denetime tabi olmayan üst kuruluşları bu fıkra hükümlerine göre denetlenir. Denetime ilişkin usul ve esaslar ile bu fıkra uyarınca denetim yapacak denetçilerin niteliklerine, uyacakları etik ilkelere, görev ve yetkilerine, seçilmelerine görevden alınmalarına veya ayrılmalarına; denetimin ve denetim raporlarının içeriğine ve raporun genel kurula sunulmasına ilişkin hususlar Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca hazırlanan ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir. Kanununun denetçinin sorumluluğuna ilişkin hükümleri bu fıkra uyarınca denetim yapacak denetçilere de kıyasen uygulanır. (6455 sayılı kanun, Md. 80/4)

Beşinci fıkra kapsamında denetime tabi olduğu halde söz konusu denetimi yaptırmayanların finansal tabloları ve yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir (6455 sayılı kanun, Md. 80). 6455 sayılı kanununun 80. maddesi ile 6102 sayılı kanununun 397. maddesine eklenen 6. fıkrada denetimin yapılmamasının mali tablolara ve yıllık faaliyet raporlarına etkisi düzenlenmiştir. Bakanlar kurulu tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle de diğer anonim şirketlerin denetiminin şekil ve kapsamı ayrıca belirlenmesi hedeflenmektedir.

Böylece 6102 sayılı TTK'da 397. madde de daha önce yapılan düzenlemeyle denetim kapsamı dışında kalan anonim şirketlerde denetim konusu düzenlenerek büyük bir sorunun önüne geçilmiş oldu. Ayrıca kanun metninde de anlaşılacağı üzere kooperatifler ve bunların bağımsız denetime tabi olmayan üst kuruluşlarının da bu fıkra uyarınca denetleneceği düzenlenmiştir. Aynı kanun ile 1 ve 2 sayılı liste dışında kalan limited şirketlerin denetiminin ne şekilde yapılacağı konusu bu maddeye eklenmemiştir. Limited şirketlerin bu maddeye dâhil edilmemesiyle sermaye şirketlerinde nevi bakımından

ayrımcılığa neden olunmuştur. Kaldı ki anonim şirketlerden daha büyük ölçülere sahip limited şirketler piyasada mevcuttur. Bu husus yapılan düzenlemenin bir açmazı olmaktadır.

3.7.4. İç Denetim

6102 sayılı TTK'da 375. maddesi şirketlere iç denetim ve risk yönetimi birimleri kurma zorunluluğu getirmektedir. Türkiye iş dünyasının kurallarını yeniden yapılandıran yeni TTK, şirketlerde denetim açısından birçok değişikliği zorunlu kılmaktadır. Kanunun 375. maddesinde ele alınan iç denetim, bağımsız denetim ve risk yönetimi kurallarını anlatan değişiklikler aynı zamanda YMM ve SMMM içinde ciddi bir istihdam yaratacaktır. Kanuna göre artık şirketlerde bağımsız denetim, iç denetim faaliyeti, risk yönetimi ve kurumsal yönetim yaklaşımının önemli bir rolü olacaktır.

TTK 375. maddenin gerekçelerinden biri, şirket hangi büyüklükte olursa olsun muhasebeden tamamen bağımsız uzmanlardan oluşan etkin bir iç denetim yapılmasına ihtiyacı olduğu şeklindedir. Buradan bu yapılanmanın yönetim kurulunun alacağı kararlarda onlara yardımcı olacağını da anlaşılmaktadır. Ayrıca yeni TTK'da şirketlerin yönetim kurullarında "basiretli iş adamı" tabiri yerine "tedbirli yönetici" tabiri ön plana çıkarılarak profesyonelleşme teşvik edilmektedir.

3.8. GENEL KURUL

Anonim şirket esas sözleşmesinde yazılı pay sahipleri ile halka açık yapılarda pay defterine kayıtlı kişilerin katılım hakkına sahip olduğu şirketin en yetkili karar organıdır.

3.8.1. Genel Kurul Toplantı Çeşitleri

Anonim şirketlerde gerçekleşen genel kurul toplantı çeşitlerini aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir: (6102 Sayılı TTK, Md. 409)

- ❖ Olağan genel kurul toplantısı; şirket ortaklarının seçimine, finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporuna, kârın kullanım şekline, dağıtılacak kâr ve kazanç paylarının oranlarının belirlenmesine, yönetim kurulu üyelerinin ibraları ile faaliyet dönemlerini ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakereler yapmak ve karar almak üzere her hesap dönemi içinde en az bir kez yapılması gereken toplantıdır.

- ❖ Olağanüstü genel kurul toplantısı; şirket için lüzumu halinde veya zorunlu ve ivedi sebepler çıktığı takdirde yapılan ve gündemini toplantı yapılmasını gerektiren sebeplerin oluşturduğu toplantılardır.
- ❖ İmtiyazlı pay sahiplerine özel kurul toplantısı; imtiyazlı payların bulunduğu şirketlerde genel kurulun imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını sınırlayacak tarzda esas sözleşmeyi değiştirmeye karar vermesi halinde, kanununun 454. maddesine göre esas sözleşme değişikliği kararını onaylamak için sadece imtiyazlı pay sahiplerinin katılımı ile yapılan toplantılardır. İmtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikteki esas sözleşme değişikliğinin görüşüleceği genel kurul toplantısında imtiyazlı payları temsil eden sermayenin en az yüzde altmışına sahip olan imtiyazlı pay sahiplerinin veya temsilcilerinin toplantıda hazır bulunmaları ve bunların çoğunluğunun genel kurulda esas sözleşme değişikliğine olumlu oy vermeleri halinde ayrıca özel kurul toplantısı yapılmaz.

3.8.2. Genel Kurul Gündemi ve Yönetim Kurulu Kararı

28 Kasım 2012 tarih ve 28481 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren ilgili yönetmeliğin 13. maddesi hükümleri gereğince genel kurul toplantısı gündeminde bulunması gereken hususlar şunlardır:

- ❖ Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması
- ❖ Yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun ve risk planı raporunun okunması ile müzakeresi
- ❖ Denetçi raporunun okunması (Bağımsız denetime tabi ise)
- ❖ Finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki
- ❖ Yönetim kurulu üyelerinin ibrası
- ❖ Kârın dağıtım şeklinin dağıtılacak kâr ve kazanç payları oranlarının belirlenmesi
- ❖ Yönetim kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakların belirlenmesi
- ❖ Faaliyet yılı içinde yönetim kurulu üyelerinden eksilme meydana gelmiş ve yönetim kurulunca atama yapılmış ise atamanın genel kurulca onaylanması.
- ❖ Görev süreleri sona ermiş olan yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi ile birlikte esas sözleşmede görev süreleri belirtilmemişse görev sürelerinin tespiti.
- ❖ Denetçinin seçimi. (Bağımsız denetime tabi ise)

- ❖ Lüzum görülecek sair hususlar, lüzum görülen sair hususlar gündem de açıkça belirtilmesi gereklidir. Görüşülecek konu önceden belirlenip gündeme yazılmadan ‘‘lüzum görülecek sair hususlar’’ şeklinde bir gündem maddesi belirlenemez. Ayrıca kanun ve esas sözleşme gereği genel kurulun yetkisinde olan ve olağanüstü genel kurul toplantı gündemini oluşturan her türlü konu olağan genel kurul toplantı gündemine yazılabilir ve yapılan denetim sonucunda veya herhangi bir sebeple bakanlıkça şirket genel kurulunda görüşülmesi istenen konuların gündeme konulması zorunludur ibaresi yer almaktadır.

3.8.3. Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu

28 Ağustos 2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazete‘de yayımlanan ‘‘Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik’’ hükümlerince düzenlenen yıllık faaliyet raporunun içeriğinde bulunması gerekenleri irdelemek gerekir ise; şirketin ilgili hesap dönemine ait iş ve işlemlerinin akışını, her yönüyle finansal durumunu, şirketin hak ve yararını da gözetecek şekilde doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde aktarılması gereklidir. Yıllık faaliyet raporunda yanıltıcı, abartılı ve yanlış kanaat uyandırıcı gerçeğe aykırı ifadeler yer verilemez.

Yönetim organı yıllık faaliyet raporunu ortakların şirketin faaliyetleri hakkında her türlü bilgiye tam ve doğru bir şekilde ulaşmasını sağlayacak ayrıntıda hazırlar ya da hazırlattırır. Yıllık faaliyet raporunda mümkün olan en basit kavram ve terimler kullanılır tereddüde neden olabilecek belirsiz ifadelerden kaçınılır. Teknik terim kullanılması gereken yerlerde herkesin kolayca anlamasına imkân verecek şekilde açıklamalar yapılması gereklidir. Finansal performansı ile finansal durumunun genel özellikleri ve karşı karşıya bulunduğu temel riskler yıllık faaliyet raporunda değerlendirilir. Şirketin finansal durumuna ilişkin bu değerlendirmeler finansal tablolara dayandırılmaktadır. Ayrıca finansal olmayan risklere de faaliyet raporunda yer verilmektedir. Düzenlenen bu raporda şirketin faaliyet ve hizmetlerinin etkin, güvenilir ve kesintisiz bir şekilde yürütülmesini, muhasebe ve mali raporlama sisteminden sağlanan bilgilerin bütünlüğünü, tutarlılığını, güvenilirliğini, zamanında elde edilebilirliğini ve güvenliğini sağlamak amacıyla yapılan iç kontrollerin etkinliği, yeterliliği ve uyumluluğu konularında

açıklamalara yer verilmelidir. Ayrıca gerekli olması halinde faaliyet raporunda istatistikî bilgilere ve grafiklere de yer verilebilir.

3.8.4. Genel Kurulda Bakanlık Temsilcisi Bulundurma Zorunluluğu Olması Durumunda Bakanlığa Başvuru

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğinin 32. maddesi hükmüne göre, kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri bakanlık iznine tabi olan anonim Şirketlerin bütün genel kurul toplantılarında diğer Şirketlerde ise gündeminde sermayenin artırılması veya azaltılması, kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ve kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması, kayıtlı sermaye tavanının artırılması veya faaliyet konusunun değiştirilmesine yönelik esas sözleşme değişikliği ile birleşme, bölünme veya tür değişikliği konuları bulunan genel kurul toplantılarında ve genel kurula elektronik ortamda katılım sistemini uygulayan Şirketlerin genel kurul toplantılarında, yurt dışında yapılacak bütün genel kurul toplantılarında, yurt dışında yapılacak imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantılarında bakanlık temsilcisi bulundurulması zorunludur.

Açıklanan bu başlıklar haricindeki genel kurul toplantılarında bakanlık temsilcisi bulundurmak zorunlu olmamakla birlikte genel kurulu toplantıya çağırınlar tarafından talep edilmesi ve bununla görevlendirme makamınca uygun görülmesi halinde ilgili toplantı için bakanlık temsilcisi görevlendirilir.

Anonim Şirketlerin genel kurul toplantılarında bulunacak bakanlık temsilcilerinin istenmesi de uygulanacak işlem sırasınca önce yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri tarafından veya Şirketi temsil ve ilzama yetkili kılınan kiŐilerce toplantının yer, gün ve saati bildirilmek suretiyle toplantı tarihinden en az on gün önceden EK G'deki örneğe uygun olarak bir dilekçe ile müracaat edilmelidir. Genel kurulun yönetim kurulu dışında çağrıya yetkili olanlar tarafından çağırılması halinde dilekçe bu kişiler tarafından imzalanır. Müracaatın on günden daha kısa bir sürede yapılabilmesi müracaat merciinin uygun görüŐüne bağlıdır. Ayrıca yurt dışında yapılacak toplantılar için bu süre otuz gündür.

Bakanlık temsilcisi talep dilekçesine eklenecek belgeler. Yönetim kurulu kararının noter onaylı bir rneği veya karar defterinin ilgili sayfasının Şirket yetkililerince aslına uygunluğunun tasdik edilmiş fotokopisi ve tasdik eden yetkilinin imza sirküleri, dilekçeyi

imzalayanların imza sirküleri, genel kurulun mahkemece izin verilmiş pay sahipleri tarafından toplantıya çağırılması halinde buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği, genel kurulun mahkemece atanmış kayyım tarafından çağırılması halinde buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun toplantıya çağırılması mahkeme kararına dayanıyor ise buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği, gündem, bakanlık temsilcisi ücretinin yatırıldığına dair banka dekontu talep dilekçesine eklenmesi gereklidir.

3.8.5. Toplantıda Hazır Bulunması Gereken Evraklar

Yukarıda açıklanan yönetmeliğin 15. maddesi hükmüne göre anonim şirket genel kurul toplantılarında hazır bulundurulması gereken aşağıdaki belgeler, fiziki veya elektronik ortamda hazır bulundurulur:

- ❖ Şirketin esas sözleşmesi
- ❖ Pay defteri
- ❖ Toplantıya çağırının yapıldığını gösteren gazete ve diğer belgeler
- ❖ Yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporu
- ❖ Denetçi raporu
- ❖ Finansal tablolar
- ❖ Gündem
- ❖ Gündemde esas sözleşme değişikliği varsa izne tabi şirketlerde bakanlıktan alınan izin yazısı ve eki değişiklik tasarısı, diğer şirketlerde ise yönetim kurulunca hazırlanmış değişiklik tasarısı
- ❖ Hazır bulunanlar listesi
- ❖ Genel kurul erteleme üzerine toplantıya çağırılmışsa bir önceki toplantıya ilişkin toplantı tutanağı

3.8.6. Genel Kurul Toplantısında Hazır Bulunması Zorunlu Olanlar ve Katılma Hakkı

Yukarıda açıklanan ilgili yönetmeliğin 17. maddesi hükmüne göre anonim şirketlerin genel kurul toplantısında bulunma zorunluluğu açıklanmıştır. Genel kurul toplantısında murahhas üyeler ile en az bir yönetim kurulu üyesinin hazır bulunması şarttır. Diğer

yönetim kurulu üyeleri de genel kurul toplantısına katılabilirler. Denetime tabi olan şirketlerin genel kurul toplantılarında denetçi de hazır bulunur denilmiştir.

İlgili yönetmeliğin 18. maddesinde anonim şirketlerin genel kurul toplantılarına katılma hakkı olanlar belirtilmektedir.

- ❖ Genel kurul toplantısına yönetim kurulu tarafından hazırlanan genel kurula katılabilecekler listesinde yer alan bütün pay sahiplerinin katılma hakkı vardır. Bu pay sahipleri genel kurul toplantılarına bizzat kendileri katılabileceği gibi üçüncü bir kişiyi de temsilcisi olarak genel kurula gönderebilir. **Temsilcinin pay sahibi olması şartını öngören esas sözleşme hükmü geçersizdir.**
- ❖ Gerçek kişi olan pay sahipleri genel kurula katılabilecekler listesini kimliklerini ibraz etmek suretiyle, tüzel kişi olan pay sahipleri ise tüzel kişiyi temsil ve ilzama yetkili olan kişilerin kimlikleriyle beraber yetki belgelerini ibraz etmek suretiyle imzalarlar. Gerçek ya da tüzel kişi pay sahiplerini temsilen genel kurula katılacakların ayrıca temsil belgelerini de ibraz etmeleri zorunludur.
- ❖ Hamiline yazılı pay senedi sahipleri genel kurul toplantı gününden en geç bir gün önce bu senetlere zilyet olduklarını ispatlayarak giriş kartı almak ve ibraz etmek suretiyle genel kurul toplantısına katılabilirler.
- ❖ Hamiline yazılı pay senedini rehin, hapis hakkı, saklama sözleşmesi veya kullanım ödücü sözleşmesi ile buna benzer sözleşmeler sebebiyle elde bulunduran kimse pay sahibi tarafından bu yönetmelik hükümleri uyarınca yetkilendirilmişse genel kurula katılıp oy kullanabilir.
- ❖ Bir payın üzerinde intifa hakkı bulunması halinde aksi kararlaştırılmamışsa genel kurula katılma ve oy hakkı intifa hakkı sahibi tarafından kullanılır. Bu durumda genel kurula katılan kimse intifa hakkı sahibi olduğunu belgelendirmek zorundadır.
- ❖ Bir pay birden çok kişinin ortak mülkiyetinde ise bunlar ancak kendi içlerinden veya dışarıdan seçecekleri bir temsilci vasıtasıyla genel kurula katılıp oy kullanabilirler.
- ❖ Halka açık olmayan şirketlerde gerek nama gerek hamiline yazılı pay senetleri sahiplerinin vekilleri vasıtasıyla toplantıda temsil edilebilmeleri için vekâletnamenin EK’I da ki örneğe uygun olarak noter onaylı şekilde düzenlenmesi veya noter onaylı olmayan vekâletnamelerde noter huzurunda düzenlenmiş imza beyanının eklenmesi gerekir. Elektronik genel kurul sisteminden yapılan temsilci tayinlerine ilişkin olarak anonim şirketlerde elektronik ortamda yapılacak genel kurullara ilişkin yönetmelik

hükümleri ve sermaye piyasası kurulunun halka açık şirketlerde genel kurula vekâleten katılma ve oy kullanmasına ilişkin düzenlemeleri saklı olduğu yönetmelikle belirtilmiştir. (6102 Sayılı TTK, Md. 429)

3.8.7. Elektronik Genel Kurul

Bilindiği üzere 6102 sayılı TTK ticari hayata getirdiği yeniliklerden biri de elektronik genel kurul kavramıdır. Elektronik Genel Kurul Sistemi (EGKS), genel kurullara elektronik ortamda katılmayı teminen 28 Temmuz 1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 10/A maddesi uyarınca payları Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kaiden izlenen borsaya kota şirketler için Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından sağlanacak elektronik platformu ve diğer şirketlerin 13 Ocak 2011 tarihli ve 6102 sayılı TTK'nın 1527 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca kuracakları veya destek hizmeti alabilecekleri bilişim sistemini ifade eder.

3.8.8. Elektronik Genel Kurul Uygulaması

TTK'da 1527. madde uyarınca EGKS'yi uygulayacak şirketlerin esas sözleşmesinde aşağıda belirtilen hükmün genel kurul toplantılarının düzenlendiği maddelerden biri içerisinde yer alması zorunludur.

Genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılım, şirketin genel kurul toplantısına katılma hakkı bulunan hak sahipleri bu toplantılara TTK'nın 1527. maddesi uyarınca elektronik ortamda da katılabilir. Şirket, Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamlarda Yapılacak Genel Kurula İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca hak sahiplerinin genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılmalarına, görüş açıklamalarına, öneride bulunmalarına ve oy kullanmalarına imkân tanıyacak elektronik genel kurul sistemini kurabileceği gibi bu amaç için oluşturulmuş sistemlerden de hizmet satın alabilir. Yapılacak tüm genel kurul toplantılarında esas sözleşmenin bu hükmü uyarınca kurulmuş olan sistem üzerinden hak sahiplerinin ve temsilcilerinin anılan yönetmelik hükümlerinde belirtilen haklarını kullanabilmesi sağlanır.

Hak sahipleri ve temsilcilerinin elektronik ortamda genel kurul toplantısına katılma ve oy kullanmasına imkân tanıyacak şirketler yukarıda belirtilen esas sözleşme hükmünde herhangi bir değişiklik yapmadan bu metni esas sözleşmelerine aktarmak zorundadır.

Esas sözleşmelerinde bu maddede belirtilen esas sözleşme hükmü bulunan şirketler yapacakları her genel kurul toplantısında hak sahiplerinin ve temsilcilerinin genel kurula elektronik ortamda katılabilmelerini ve oy verebilmelerini sağlamak zorundadır. Payları Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) tarafından kaiden izlenen borsaya kota şirketlerin yapacakları genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılma temsilci tayin etme öneride bulunma görüş açıklama ve oy verme işlemleri MKK tarafından sağlanan EGKS üzerinden yapılır.

3.8.9. Genel Kurula Elektronik Ortamda Katılma Bildirimi

Genel kurula elektronik ortamda şahsen veya temsilcileri aracılığıyla katılmak isteyen hak sahipleri bu tercihlerini EGKS'den bildirmek zorundadır. Genel kurula hak sahibi yerine temsilcinin katılacağı durumda temsilcinin kimlik bilgisinin EGKS'ye kaydedilmesi zorunludur. Temsilcinin toplantıya fiziki katılacağı durumlarda da yetkilendirme bu şekilde yapılabilir. Hak sahibi temsilci tayin ederken temsilcisini genel olarak yetkilendirebileceği gibi her bir gündem maddesine ilişkin ayrı ayrı da yetkilendirebilir. Katılma haklarını temsilci olarak kullanan kişi, temsil edilenin talimatına uygun olarak oy kullanır. Tüzel kişi hak sahipleri adına birinci ve ikinci fıkra uyarınca EGKS'de yapılacak bildirimlerin tüzel kişi imza yetkilisince kanunun 1526. maddesinin dördüncü fıkrası gereğince şirket namına kendi adlarına üretilen güvenli elektronik imzayla imzalanması gerekir. Bildirimler, hak sahibinin talimatına uygun olarak payların tevdi edildiği kuruluş tarafından da yapılabilir. Genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılacağını bildiren hak sahibi bu tercihini EGKS'de geri alabilir. Elektronik ortamda katılma yönündeki bu talebini geriye almayan hak sahibi veya temsilcisi genel kurul toplantısına fiziklen katılamaz.(28396 Sayılı Resmi Gazete, 2012)

3.8.10. Elektronik Genel Kurul Anında Yapılacak İşlemler

Toplantıya katılım; genel kurula elektronik ortamda katılım hak sahiplerinin veya temsilcilerinin güvenli elektronik imzaları ile EGKS'ye girmeleriyle gerçekleşir. Toplantıya elektronik ortamda katılan hak sahipleri ve temsilcilerine ilişkin liste toplantı başlamadan önce EGKS'den alınmaktadır. Bu liste kanunun 407. maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca çıkarılacak yönetmelik hükümleri çerçevesinde hazır bulunanlar listesinin oluşturulmasında kullanılır.

Toplantının elektronik ortamda açılması; genel kurul toplantısı fiziki ve elektronik ortamda aynı anda açılır. Toplantının açılabilmesi için ilgili mevzuattaki şartların yerine getirildiğinin bakanlık temsilcisince de tespiti zorunludur. EGKS’de ki teknik işlemlerin toplantı anında yerine getirilmesi için toplantı başkanı tarafından uzman kişiler de görevlendirilebilir.

Elektronik ortamda görüş iletme; hak sahibi veya temsilcisi elektronik ortamda katıldığı genel kurul toplantısında görüşlerini elektronik olarak yazılı bir formatla iletir.

Oy verme; genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılanlar, toplantı başkanının ilgili gündem maddesine ilişkin oylamaya geçildiğini bildirmesinden sonra oylarını EGKS üzerinden kullanır. Her gündem maddesinin toplantı başkanının oylamaya geçildiğini bildirmesinden sonra ayrı ayrı oylanması zorunludur. Hak sahibi veya temsilci ilgili gündem maddesine ilişkin olarak verdiği oyu değiştiremez. Oylama sonucu, EGKS üzerinden toplantı başkanına iletilir. Toplantı başkanı bu sonucu ve varsa elektronik ortamda gönderilen muhalefet beyanını tutanağa işler.

Tutanak; hazır bulunanlar listesi ve toplantı tutanağı toplantı bitiminde bakanlık temsilcisine elektronik belge taşımaya ve saklamaya elverişli bir ortam içerisinde de teslim edilebilmektedir

3.8.11. Genel Kurul Sonrası İşlemler

İlgili yönetmeliğin 29. maddesi hükmünde açıklandığı üzere genel kurul toplantısı sonrasında yapılması gerekenler aşağıdaki gibidir:

- ❖ Toplantı başkanı genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasını ve hazır bulunanlar listesi dâhil toplantı ile ilgili diğer tüm belgeleri derhal şirkete teslim eder. Yönetim kurulunca genel kurul toplantısından sonra genel kurul tutanağının noter tasdikli bir sureti ile bakanlık temsilcisi bulunan toplantılarda temsilcinin görevlendirme yazısının bir nüshası ve ticaret sicil müdürlüğünce istenecek diğer belgeler derhal ilgili ticaret sicil müdürlüğüne verilir.
- ❖ Yönetim kurulu tescil ve ilana tabi hususları ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan ettirir. İnternet sitesi açmakla yükümlü olan şirketler genel kurul tutanağını hemen internet sitelerinde de ilan ederler.
- ❖ Toplantı başkanı hazır bulunanlar listesinin, gündemin ve genel kurul toplantı tutanağının birer nüshasını bakanlık temsilcisine teslim eder.

- ❖ Bu maddede belirtilen belgelerin Elektronik Genel Kurul Sistemi üzerinden elektronik platformlara iletilmesine bakanlıkça karar verilir.
- ❖ Genel kurul işlemleri ile ilgili belgelerin elektronik ortamda güvenli elektronik imza ile düzenlenmesi halinde bu belgelerde noter onayı aranmaz.

28 Kasım 2012 tarih ve 28481 sayılı ‘‘Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik’’ hükümleri çerçevesinde uygulanmaktadır.

BÖLÜM 4. TTK İLE LİMİTED ŞİRKETİN YAPISINA GETİRİLEN YENİLİKLER

4.1. LİMİTED ŞİRKET

TTK’da tanımlandığı şekli ile limited şirket; bir veya daha çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulur esas sermayesi belirli olup bu sermaye esas sermaye paylarının toplamından oluşmaktadır. (6102 Sayılı TTK, Md. 573/1)

Ayrıca konu ile ilgili literatür taramasında ise limited şirket tanımı şu şekilde yapılmaktadır. “Limited şirket; en az bir en çok 50 hakiki veya hükmi şahıs tarafından kurulan, ortakların mesuliyeti sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya olan sermaye şirkettir” (Kumkale, 2000: 12).

4.2. ORTAK SAYISI

TTK ile limited şirketin kuruluşu sırasında ortak sayılarında değişikliğe gidildiğini görülmektedir. Limited şirket kuruluşunda da anonim şirketlerde olduğu gibi kurucu ortak sayısı en az bir olarak düzenlenmiştir. Müzakere aşamasında bulunulan Avrupa Birliğinin 89/667 sayılı 12. Yönergesinin 2/2. Maddesi; üye ülkelere, tek kişilik ortaklık kurulmasına olanak sağlanmasını zorunlu kılmaktadır. Bu düzenleme ile TTK müzakerelere katkı sağlamıştır. Limited şirketlerde ortak sayısı elliden fazla olamaz. Ortak sayısı bire düştüğünde bu sonucu oluşturan işlem tarihinden itibaren yedi gün içinde müdürlere yazı ile bildirilmeli müdürler bildirim alım tarihinden başlayarak yedinci gün sonuna kadar şirketin tek ortaklı olduğunu, ortağın adını, yerleşim yerini ve vatandaşlığını tescil ve ilan ettirirler, aksi halde doğacak zarardan sorumlu olurlar. Bu durum şirketin tek ortaklı olarak kurulduğu zamanda geçerlidir.

4.3. ORTAKLARIN ŞİRKET BORÇLARINDAN SORUMLULUĞU

Ortaklar, şirket borçlarından sorumlu olmayıp, sadece taahhüt ettikleri esas sermaye paylarını ödemekle ve şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerini yerine getirmekle yükümlüdürler (6102 Sayılı TTK, Md. 573/2).

İngilizce de “limited”, sınırlı (mahdut) anlamına gelmekte ve bu terim Anglo-Sakson çevrelerinde, sorumluluğun sınırlı olduğu şirketlerde kullanılmaktadır. Burada yanlış anlamaya sebebiyet vermemek adına sorumluluğun, şirket borçlarından dolayı şirketin sorumluluğunu değil ortakların sorumluluğunu ifade eden bir deyim olduğunu belirtmek gerekmektedir.

4.4. LİMİTED ŞİRKET SÖZLEŞMELERİ

Genel itibariyle tüzel kişi şirketlerde uygulanan esas sözleşme ana şeması limited şirketler içinde türe bağlı olan değişiklikler dışında benzerlik göstermektedir.

4.4.1. Sözleşmelerde Bulunması Gereken Zorunlu Hususlar

Şirket sözleşmesinde aşağıdaki başlıkların açıkça bulunması gereklidir: (6102 Sayılı TTK, Md. 576)

- ❖ Şirketin ticaret unvanı ve merkezinin bulunduğu yer
- ❖ Esaslı noktaları belirtilmiş ve tanımlanmış bir şekilde, şirketin işletme konusu
- ❖ Esas sermayenin itibari tutarı, esas sermaye paylarının sayısı, itibari değerleri, varsa imtiyazlar, esas sermaye paylarının grupları
- ❖ Müdürlerin adlar, soyadları, unvanları ve vatandaşlıkları
- ❖ Şirket tarafından yapılacak ilanların şekli

Limited şirketlerin unvanlarının Türkçe olarak tespit edilmesi gerekmektedir. Faaliyet konusunun, limited şirket ibaresinin unvanda bulunması ve belirtilmesi gerekmektedir.

4.4.2. Öngörölmeleri Şartıyla Bağlayıcı Olan Hükümler

Şirket sözleşmelerinde öngöröldükleri takdirde bağlayıcı olan hükümler ise şöyledir: (6102 Sayılı TTK, Md. 577)

- ❖ Esas sermaye paylarının devrinin sınırlandırılmasına ilişkin kanuni hükümlerden ayrılan düzenlemeler

- ❖ Ortaklara veya şirkete, esas sermaye payları ile ilgili olarak önerilmeye muhatap olma, önalım, geri alım ve alım hakları tanınması
- ❖ Ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerinin öngörülmesi, bunların şekli ve kapsamı
- ❖ Belirli veya belirlenebilir ortaklara veto hakkı veya bir genel kurul kararının oylanması sonucunda oyların eşit çıkması halinde bazı ortaklara üstün oy hakkı tanıyan hükümler
- ❖ Kanunda ya da şirket sözleşmesinde öngörülmuş bulunan yükümlülüklerin hiç ya da zamanında yerine getirilmemeleri halinde uygulanabilecek sözleşme cezası hükümleri
- ❖ Kanuni düzenlemeden ayrılan rekabet yasağına ilişkin hükümler.
- ❖ Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin özel hak tanıyan hükümler.
- ❖ Genel kurulda karar almaya, oy hakkına ve oy hakkının hesaplanmasına ilişkin kanuni düzenlemeden ayrılan hükümler.
- ❖ Şirket yönetiminin üçüncü bir kişiye bırakılmasına ilişkin yetki hükümleri.
- ❖ Bilanço karının kullanılması hakkında kanundan ayrılan hükümler.
- ❖ Çıkma hakkının tanınması ile bunun kullanılmasının şartları, bu hallerde ödenecek olan ayrılma akçesinin türü ve tutarı.
- ❖ Ortağın şirketten çıkarılmasına ilişkin özel sebepleri gösteren hükümler.
- ❖ Kanunda belirtilenler dışında öngörülen sona erme sebeplerine dair hükümler.

4.5. SERMAYE TUTARI VE AYNİ SERMAYE İŞLEMLERİ

Limited şirketin esas sermayesi en az on bin Türk Lirasıdır. Bu tutar Bakanlar Kurulunca on katına kadar arttırılabilmektedir. Ortakların koyacakları sermayenin en az yirmi beş Türk Lirası veya bunun katları olması gerekmektedir.

Üzerlerinde sınırlı ayni bir hak, haciz veya tedbir bulunmayan nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlar ve adlar da dâhil, malvarlığı unsurları ayni sermaye olarak konulabilmektedir. Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar sermaye olamamaktadır.

4.6. TÜZEL KİŞİLİĞİN GERÇEKLEŞMESİ

Limited şirket türünde kurulum anı ve bu kararın tescili ile birlikte tüzel kişiliğin gerçekleşmesinden sonraki süreçte esas sözleşme değişikliği gereken durumlarda izlenen süreç hakkında değerlendirmeler yapılmaktadır.

4.6.1. Kurulma Anı

Şirket kurucularının kanuna uygun olarak düzenlenmiş bulunan sermayenin tamamını ödemeyi şartsız olarak taahhüt ettikleri imzalarının noterce onaylandığı şirket sözleşmesinde limited şirket kurma iradelerini açıklamalarıyla kurulmaktadır. (6102 Sayılı TTK, Md. 585)

4.6.2. Kuruluş Sonrası Tescil ve İlanı

Şirket sözleşmesi düzenlendikten sonra tescil için şirket merkezinin bulunduğu yerdeki ticaret siciline başvurulmaktadır. Müdürlerin tümü tarafından imzalanan şirket sözleşmesinin onaylı örneği, kurucular beyanı, yerleşim yerlerinin de gösterildiği şirketi temsile yetkili kişileri ve denetçinin seçimini gösterir belgelerde başvuru belgelerine eklenmektedir.

Dilekçede bütün ortakların ad, soyadları, unvanları, yerleşim yerleri ve vatandaşlıkları, her ortağın taahhüt ettiği esas sermaye payı, ister ortak, ister dışarıdan atanan olsun müdürlerin ad, soyadları veya unvanları ile şirketin ne suretle temsil edileceği belirtilmelidir. Şirket sözleşmesinin tamamı, kurucuların imzalarının noterce onaylanmasını izleyen otuz gün içinde şirketin merkezinin bulunduğu yer ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunur. (6102 Sayılı TTK, Md. 586)

4.6.3. Tüzel Kişilik Kazanması

Şirket ticaret siciline tescil ile tüzel kişilik kazanmaktadır. Kuruluş giderleri, şirketçe kabul olunmaz ise kurucular tarafından karşılanır ve bu giderler için pay sahiplerine rücu hakkı bulunmamaktadır. (6102 Sayılı TTK, Md. 588)

4.6.4. Sözleşme Değişikliği

Aksi şirket sözleşmesinde belirtilmediği takdirde şirket sözleşmesi esas sermayenin üçte ikisini temsil eden ortakların kararıyla değiştirilebilir. Şirket sözleşmesinde yapılan her türlü değişiklik tescil ve ilan edilir. (6102 Sayılı TTK, Md. 589)

4.7. YÖNETİM VE TEMSİL

Limited şirketlerde yönetim vasfını şirketin pay ortağı olan kişiler müdür sıfatıyla her biri ayrı ayrı üstlenmektedir. Bu pay ortaklarının oluşturduğu kurula TTK’da müdürler kurulu adı verilmektedir. Ayrıca limited şirket ortakları aralarında alacakları ortak bir karar ile yönetimi dışarıdan atayacakları profesyonel kişiye de devrede bilmektedirler.

4.7.1. Limited Şirketlerde Müdürler

Limited şirketlerde şirketin yönetimi ve temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenmektedir. Şirket, esas sözleşmesi ile yönetimi ve temsili müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilir. En azından bir ortağın, şirketi yönetim hakkını ve temsil yetkisini bulundurması gerekir.

Müdür kelimesi Arapça kökenli “mudir” kelimesinden dilimize girmiş ve yerleşmiş olup, kelimenin genel sözlük anlamı idare eden, yöneten, yönetmen, direktör şeklindedir. Müdür, bir işletme kurum ve kuruluşun yönetim ve organizasyonunda yönetici konumundadır. (Yaralı; 2011: 54)

Şirket müdürlerinden biri, bir tüzel kişi olduğu takdirde tüzel kişi adına bu görevi yerine getirecek bir gerçek kişi belirlenir. Müdürler, kanunla veya şirket sözleşmesi ile genel kurula bırakılmamış bulunan yönetime ilişkin tüm konularda karar almaya ve bu kararları yürütmeye yetkilidirler.

TTK ile eski TTK’da farklı olarak tüzel kişilerin de müdür olabileceği açık bir şekilde düzenlemiştir. Şirketin müdürlerinden birinin tüzel kişi olması halinde, müdür olan tüzel kişi adına müdürlük görevini yerine getirecek bir gerçek kişi de belirlenmelidir. Böyle bir durumda müdürlük sıfatı temsilciye değil tüzel kişinin kendisine ait olmaktadır.

Müdür olan tüzel kişinin temsilcisinin ticaret siciline tescil ve ilan edilmesine ilişkin bir zorunluluk öngörülmemiştir. Limited şirket müdürlük sıfatı, şirket sözleşmesi ya da genel kurul kararı ile kazanılır. Şirketin kuruluşunda şirket sözleşmesinde müdürlerin gösterilmesi yasal bir zorunluluk olduğu için, kuruluşta müdürlük sıfatı şirket sözleşmesi ile kazanılmaktadır. Kuruluş sonrasında ise müdürler genel kurul kararı ile atanmaktadır. Müdürlerin tanınması, genel kurulun devredemeyeceği yetkileri arasında bulunmaktadır.

4.7.2. Birden Fazla Müdürün Olması

TTK 624. madde hükmü gereğince, şirketin birden fazla müdürünün bulunması halinde, bunlardan biri şirketin ortağı olup olmadığına bakılmaksızın genel kurul tarafından müdürler kurulu başkanı olarak atanır.

Başkan olan müdür veya tek müdürün bulunması halinde bu kişi, genel kurulun toplantıya çağırılması ve genel kurul toplantılarının yürütülmesi konularında olduğu gibi, genel kurul başka yönde bir karar almadığı ya da şirket sözleşmesinde farklı bir düzenleme öngörülmediği takdirde, tüm açıklamaları ve ilanları yapmaya da yetkili olmaktadır.

Birden fazla müdürün varlığı halinde çoğunlukla karar alınmaktadır. Eşitlik halinde başkanın oyu üstün sayılır. Şirket sözleşmesi müdürlerin karar almaları konusunda değişik bir düzenleme öngörebilmektedir.

4.7.3. Müdürlerin Devredilemez Görevleri

Müdürler, kanunların ve şirket sözleşmesinin genel kurula görev ve yetki vermediği bütün konularda görevli ve yetkilidir. Müdürlerin devredilemez olan görev ve yetkilerini şu şekilde sıralayabiliriz: (6102 Sayılı TTK, Md. 625)

- ❖ Şirketin üst düzeyde yönetilmesi ve yönetimi için gerekli talimatların verilmesi.
- ❖ Kanun ve şirket sözleşmesi çerçevesinde şirket yönetim örgütünün belirlenmesi.
- ❖ Şirketin yönetimi için gerekli olduğu takdirde muhasebenin, finansla denetimin ve finansal planlamanın oluşturulması.
- ❖ Şirket yönetiminin bazı bölümleri kendilerine devredilmiş bulunan kişilerin kanunlara, şirket sözleşmesine, iç tüzüklere ve talimatlara uygun hareket edip etmediklerinin gözetimi.
- ❖ Küçük limited şirketler hariç risklerin erken teşhisi ve yönetimi komitesinin kurulması.
- ❖ Şirket finansal tablolarının yıllık faaliyet raporunun ve gerekli olduğu takdirde topluluk finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunun düzenlenmesi.
- ❖ Genel kurul toplantısının hazırlanması ve genel kurul kararlarının yürütülmesi.
- ❖ Şirketin borca batık olması halinde durumun mahkemeye bildirilmesi.

Şirket sözleşmesinde, müdür veya müdürlerin aldıkları belirli kararları ve münferit sorunları genel kurulun onayına sunmaları öngörülebilmektedir. Ancak genel kurulun onayı müdürlerin sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

4.7.4. Özen, Bağlılık ve Rekabet Yasağı

Limited şirketlerde TTK 626. maddeye göre, müdürler ve yönetimle görevli kişiler, görevlerini tüm özeni göstererek yerine getirmek ve şirketin menfaatlerini, dürüstlük kuralı çerçevesinde, gözetmekle yükümlüdürler.

Şirket sözleşmesinde aksi hüküm olmadıkça veya diğer ortaklar yazılı olarak izin vermemişse, müdürler şirketle rekabet oluşturan bir faaliyetle iştigal edemezler. Dışarıdan atanan müdürlerde ortaklar için belirtilen bağlılık borcuna tabidirler.

4.7.5. Müdürlerin Temsile Yetkili İmza Sınırlaması

Limited şirketlerde esas sözleşmede aksi öngörülmemiş veya müdürler kurulu tek kişiden oluşmuyorsa temsil yetkisi çift imza ile kullanılmak üzere müdürler kuruluna aittir. Müdürler kurulu, temsil yetkisini bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredebilir. En az bir müdürler kurulu üyesinin temsil yetkisine haiz olması şarttır.

Temsile yetkili olanlar şirketin amacına ve işletme konusuna giren her tür işleri ve hukuki işlemleri, şirket adına yapabilir ve bunun için şirket unvanını kullanabilirler. Kanuna ve şirket sözleşmesine aykırı işlemler dolayısıyla şirketin rücu hakkı saklıdır.

Temsile yetkili olanların, üçüncü kişilerle, işletme konusu dışında yaptığı işlemler de şirketi bağlar. Yeter ki üçüncü kişilerin, işlemin işletme konusu dışında bulunduğunu bildiği veya durumun gereğinden, bilebilecek durumda bulunduğu isabet edilsin. Şirket esas sözleşmesinin ilan edilmiş olması, bu hususun ispatı açısından, tek başına yeterli değildir.

Temsil yetkisinin sınırlandırılması, iyi niyet sahibi üçüncü kişilere karşı hüküm ifade etmez. Ancak, temsil yetkisinin sadece merkezin veya bir şubenin işlerine özgülediğine veya birlikte kullanılmasına ilişkin tescil ve ilan edilen sınırlamalar geçerlidir.

Temsile yetkili kişiler tarafından yapılan işlemin esas sözleşmeye veya genel kurul kararına aykırı olması, iyi niyet sahibi üçüncü kişilerin o işlemlerden dolayı şirkete başvurmalarına engel olmamaktadır. Temsile veya yönetime yetkili olanların, görevlerini

yaptıkları sırada işledikleri haksız fiillerden şirket sorumludur. Şirketin ise rücu hakkı saklıdır.

Sözleşmenin yapılması sırasında şirket tek ortak tarafından ister temsil edilsin ister edilmesin, tek ortaklı limited şirketlerde bu ortak ile şirket arasında yapılan sözleşmenin geçerli olması, sözleşmenin yazılı şekilde yapılmasına bağlıdır. Bu zorunluluk, piyasa şartlarına göre günlük, önemsiz ve sıradan işlemlere ilişkin sözleşmelere uygulanmaz. (6102 Sayılı TTK, Md. 629)

4.7.6. Müdürlerin Görevden Alınması, Yönetim ve Temsil Yetkisinin Sınırlandırılması

TTK 630. Maddeye göre genel kurul, müdürü veya müdürleri görevden alabilir, yönetim hakkını ve temsil yetkisini sınırlayabilir. (6102 Sayılı TTK, Md. 630) Her ortak haklı sebeplerin varlığında, yöneticilerin yönetim hakkının ve temsil yetkilerinin kaldırılmasını veya sınırlandırılmasını mahkemeden isteyebilir.

Yöneticinin, özen ve bağlılık yükümü ile kanunlardan ve şirket sözleşmesinden doğan yükümlülüklerini ağır bir şekilde ihlal etmesi veya şirketin iyi yönetim için gerekli yeteneği kaybetmesi haklı sebep olarak kabul edilmektedir. Görevden alınan yöneticinin tazminat hakları ise saklıdır.

4.7.7. Müdürlük Sıfatının Yitirilmesi

Müdürlük sıfatının kaybedileceği halleri şöyle sıralayabiliriz: (6102 Sayılı TTK, Md. 630)

- ❖ Görev süresi belirtilmiş ise bu sürenin dolmasıyla,
- ❖ Genel kurul tarafından alınan azil kararıyla,
- ❖ Mahkeme tarafından alınan kararlar,
- ❖ İstifayla,
- ❖ Ölüm, kısıtlanma ve iflas gibi hallerde,
- ❖ Şirket sözleşmesinde müdürlük için öngörülen niteliklerin kaybedilmesiyle.

Eski TTK'da şirket sözleşmesi ile atanan ortak müdür, genel kurul tarafından görevden alınamıyordu. Sözleşmeyle atanan ve aynı zamanda ortak olan müdürün azlini isteyen diğer ortaklar ancak haklı sebeplerin varlığı ile mahkemeden bunu talep edebiliyorlardı. Yeni TTK bu konuda farklı bir düzenleme getirmiş ve müdürlerin atanması ve görevden

alınmalarını genel kurulun devredemeyeceği yetkileri arasında düzenlemiştir. Yeni TTK uyarınca, müdürün şirket sözleşmesi ile atanıp atanmaması ya da ortak olup olmaması gibi bir husus, azli açısından önem arz etmemektedir. Diğer bir ifade ile şirket sözleşmesi ile atanan ve aynı zamanda ortak olan müdür genel kurul tarafından her zaman azledilebilmektedir.

4.7.8. Müdürlerin Görev Süreleri

Şirket sözleşmesinde ya da genel kurulun seçim kararında belirlenen süre dâhilinde müdürler görevlerini yerine getirmektedirler. TTK'da limited şirket müdürlerinin görev sürelerinin üst sınırına ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır.

4.7.9. Müdürler İçin Aranılan Nitelikler

TTK 359. maddesi anonim şirket yönetim kurulu üyeleri için açıkça tam ehliyetli olma şartı aranmakta iken, limited şirket müdürleri açısından bu husus düzenlenmemiştir. Ancak müdürlük sıfatının hem yetki hem de sorumluluk vermesinden dolayı müdürlerin tam ehliyetli olması gerektiği anlaşılmaktadır. İflas ya da mahkûmiyet gibi sebepler ise müdür seçilmeye engeldir.

Gerçek kişiler gibi tüzel kişilerde limited şirket müdürü olarak atanabilir. Aynı şekilde müdür, Türk vatandaşı olabileceği gibi yabancı da olabilir. Müdürlerin yükseköğrenim görmesi gibi bir şart kanunda aranmamıştır.

Bununla birlikte şirket sözleşmesi ile de müdürler için özel nitelik aranabilir. Bu kapsamda örneğin; müdürün yükseköğrenim görmüş olması, 65 yaşı aşmamış olması gibi şartlar şirket sözleşmesi ile düzenlenebilmektedir.

4.7.10. Müdürlerin Temsil Yetkisi

Limited şirketi temsile yetkili olanlar, şirketin amacına ve işletme konusuna giren her tür iş ve hukuki işlemleri şirket adına yapabilir ve bunun için şirket unvanını kullanabilirler. Limited şirketin temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenir. Şirketi temsil yetkisi şirket sözleşmesi ile müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilmektedir. En azından bir ortağın, şirketi temsil yetkisi bulunması gerekir.

Temsile yetkili olanların, üçüncü kişilerle işletme konusu dışında yaptığı işlemler geçerli olup bu işlemler şirketi bağlamaktadır. Bununla beraber üçüncü kişinin işlemin işletme konusu dışında bulunduğunu bildiği veya durumun gereğinden bilebilecek durumda olduğunun ispat edildiği hallerde şirket işlemle bağlı olmayabilecektir. Şirket sözleşmesinin ilan edilmiş olması üçüncü kişinin işlemin işletme konusu dışında bulunduğunu bildiği veya durumun gereğinden bilebilecek durumda bulunduğunun ispatı açısından tek başına yeterli olmayacaktır. Şirket sözleşmesinde aksine hüküm bulunmuyorsa çift imza kuralı geçerli olacak ve limited şirket temsile yetkili en az iki kişinin şirket unvanı altına atacağı imza ile temsil edilebilecektir. (6102 Sayılı TTK, Md. 370)

4.7.11. Ortakların Sorumluluğu

Limited şirketlerin amme borçlarından esas itibariyle şirket tüzel kişiliği sorumludur. Amme borcunun takip ve tahsiline yönelik uygulama ilk olarak tüzel kişiliğe haiz şirket mal varlığından yapılmaktadır. Amme borcuna muhatap, şirketten tamamen ya da kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılmaması durumunda, amme borcu takibi için şirket müdür ya da müdürleri ve ortakları sorumlu kılınacaktır.

Limited şirket ortakları, şirketin mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağından sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya sorumlu olurlar ve bu kanun hükümleri gereğince takibe tabi tutulurlar.

Burada tahsil edilemeyen amme alacağı ve tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağı terimi aşağıdaki anlamları içermektedir: (6183 Sayılı AATUHK, Md. 35)

- ❖ Tahsil edilemeyen amme alacağı terimi; “Amme borçlusunun bu kanun hükümlerine göre yapılan mal varlığı araştırması sonucunda haczi kabil herhangi bir mal varlığının bulunmaması, haczedilen mal varlığının satılarak paraya çevrilmesine rağmen satış bedelinin amme alacağını karşılamaması gibi nedenlerle tahsil edilemeyen amme alacakları,”
- ❖ Tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağı terimi; “Amme borçlusunun haczedilen mal varlığına bu kanun hükümlerine göre biçilen değerlerin amme alacağını karşılayamayacağını veya hakkında iflas kararı verilen amme borçlusundan aranılan

amme alacağının iflas masasından tahsil edilemeyeceğinin anlaşılması gibi nedenlerle tahsil dairelerince yürütülen takip muamelelerinin herhangi bir aşamasında amme borçlusundan tahsil edilemeyeceği ortaya çıkan amme alacaklarını” şeklinde tanımlanmıştır.

Limited şirket ortağının şirketteki sermaye hissesini devretmesi halinde hisseyi devreden ve devralan şahıslar devir öncesine ait ve vadesi devir tarihi itibarıyla geçmiş olan amme alacaklarının ödenmesinden, 6183 sayılı kanunun 35/2 hükmü gereğince müteselsilen sorumlu olmaktadırlar.

Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar amme alacağının ödenmesinde 6183 sayılı kanunun 35/3 hükmü gereğince müteselsilen sorumlu olmaktadırlar.

Limited şirketlerin kanuni temsilcilerinin sorumluluğu ise; TTK 623. maddede müdürlük ve temsile ilişkin farklı düzenlemelere gidilmiştir. Buna göre müdür veya müdürler şirket sözleşmesiyle atanacak veya genel kurul kararıyla seçilecektir. Yönetim ve temsil, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilecektir. Ancak, en azından bir ortağın, şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması şarttır.

TTK ile tüzel kişi ortakların müdür olarak seçilmelerine olanak verilmektedir. Bu durumda, bu görevi tüzel kişi adına yerine getirecek bir gerçek kişi belirlenmektedir. Bu durumda sorumluluk ortak sıfatına haiz olan ve müdürlük görevini seçtiği gerçek kişi eliyle yürüten tüzel kişiye ait olacaktır. Şirketten tahsil olunamayan kamu alacağı için müdür sıfatını taşıyan ortak şirkete gidebilecektir.

4.7.12. Ortakların Sorumluluğunun Kime Karşı ve Nasıl Gerçekleşeceği

TTK 573. madde ortakların sorumluluğunu belirtmektedir. Buna göre ortaklar şirket borçlarından sorumlu olmayıp, sadece taahhüt ettikleri esas sermaye paylarını ödemekle ve şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerini yerine getirmekle yükümlüdürler. (6102 Sayılı TTK, Md. 573)

TTK 585. maddesinde düzenlendiği üzere, sermayenin şirketin kurulduğu anda ödenmesi gerekmektedir. Buna göre, sermayenin tamamı şartsız olarak taahhüt edilecek ve nakit kısmı hemen ve tamamen ödenecektir. (6102 Sayılı TTK, Md. 585)

Ek ödeme yükümlülükleri ise şirket ana sözleşmesinde bulunduğu takdirde bağlayıcı olmaktadır. Şirket sözleşmesinde bulunan ve kanunda yer alan şartların gerçekleşmesi halinde ortaklara sadece şirkete nakdi ödemelerde bulunmaları borcunu yükler. Amaç finansal yönden kötü duruma düşen şirkete ortakların yapacağı ek ödemelerle yardımcı olmalarıdır. Böylelikle şirket hayatını devam ettirebilecek kaynağı sağlamış olmaktadır.

Ek ödeme yükümü, kural olarak ortağın şirketten ayrılması ile o ortak yönünden sona erecektir. Ancak şirket, ortağın ayrılmasından itibaren iki yıl içinde iflas etmiş ise ayrılan ortak bakımından yüküm devam edecektir. Burada alacaklıları korumak ve özellikle de kötü niyetli ayrılmalara engel olmak amaçlanmıştır. Burada asıl olan ek ödeme yükümünün payı devralan kişi tarafından yerine getirilmesidir. Ayrılan ortağa ek ödeme yükümü için başvurulabilecek ve payı devir alanın yükümü yerine getirdiği ölçüde devir eden borçtan kurtulacaktır. TTK'da ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi sonucunda her hangi bir cezai yaptırım olmamaktadır.

4.7.13. Limited Şirket ile Anonim Şirket Arasındaki Farklılıklar

Limited şirket bir sermaye şirketi olmasına rağmen aynı grupta yer alan anonim şirketlerden bazı farklılıkları aşağıda sıralanmıştır:

- ❖ Limited şirketlerde ortak sayısı elli ile sınırlandırılmıştır. Anonim şirketlerde ortak sayısında sınır yoktur.
- ❖ Limited şirketlerde en az sermaye on bin Türk Lirasıdır. Anonim şirketlerde en az elli bin Türk Lirasıdır. Kayıtlı sermayede bu tutar yüz bin Türk Lirasıdır.
- ❖ Limited şirketlerde, şirket sermayesinde esas sermaye öngörülmemişse şirket ortaklarının 2/3 ünün kararıyla değiştirilebilir. Anonim şirketlerde ise, şirket sözleşmesi ancak esas sermayenin yarısına tekabül eden ortakların kararıyla değiştirilebilir.
- ❖ Anonim şirketlerde sermaye payı hisse senedi ile temsil edilirken limited şirketlerde hisse senedi olmadığından ortaklık payı vardır.
- ❖ Limited şirketler uzun vadeli borçlanmak amacıyla tahvil çıkaramazlar.
- ❖ Limited şirketler, ortaklar tarafından yönetilebileceği gibi dışarıdan müdür de atanabilir. Genel kurul ve müdür/müdürler kurulu organları vardır. Anonim şirketlerde, genel kurul ve yönetim kurulu organları vardır.

- ❖ Limited şirketlerde pay devri daha zordur.
- ❖ Limited şirketlerde ortağın borçlardan dolayı sorumluluğu varken, anonim şirketler bu sorumluluk koymayı taahhüt ettikleri sermaye kadardır.
- ❖ Şirket ortaklarının tümünün şirketi temsil etme hak ve yetkileri vardır.
- ❖ Limited şirketlerde avukat bulundurma zorunluluğu yoktur. Anonim şirketlerde ise sermayesi ikiyüzelli bin Türk Lirasını aşması durumunda bir avukat ile sözleşme yapılması zorunludur.

BÖLÜM 5. ŞİRKET KURULUŞLARINDAKİ YENİLİKLER VE MUHASEBE KAYITLARI

5.1. UYGULAMANIN KONUSU

Şirketlerin kuruluşunda mali nitelikli ve para ile ifade edilen işlemler mevcuttur. Para ile ifade edilemeyen işlemlerin muhasebe kaydı olmaz. Muhasebede her işlem bir belgeye dayandırılmaktadır. Belgesi olmayan bir işlemin muhasebe kaydı olamaz. Belgelere dayanılarak Tek Düzen Muhasebe Sistemine uygun şekilde yapılan kayıtların sonucunda kuruluşla ilgili işlemlerin sonuçları mali raporlara yansıtılmış olacaktır. Uygulamanın konusu 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunundaki düzenlemeleri esas alarak şirket kuruluşundaki işlemler ve muhasebe kayıtlarının yapılmasıdır.

5.2. UYGULAMANIN AMACI

Uygulamanın amacı sermaye şirketlerinin kuruluş aşamalarının nelerden oluştuğunu sırasıyla ele alarak yapılan işlemlerin açıklanması ve muhasebe kayıtlarının yapılmasıdır. 6102 sayılı TTK ile hayatımıza giren tek kişi olarak kurulan ya da çok ortaklı yapıdan tek kişi şirketlere dönüşme aşamalarını hangi sıralama ile yapıldığının izahı diğer bir amaçtır.

5.3. UYGULAMANIN YÖNTEMİ

Uygulamada sermaye şirketlerinin kuruluş aşamalarının nelerden oluştuğunu bir senaryo çerçevesinde sırasıyla ele alarak açıklanmış ve gerekli muhasebe kayıtları yapılmıştır. Özellikle 6102 sayılı TTK ile hayatımıza giren tek kişi olarak kurulan ya da çok ortaklı yapıdan tek kişi şirketlere dönüşme aşamalarını hangi sıralama ile yapıldığı açıklanmıştır. Ayrıca genel kurul işlemleri sırasında düzenlenen ve onaya sunulan belgeler olan yıllık faaliyet raporu ve iç yönerge dokümanlarının asgari hangi bilgileri barındıracağı örnek belgeler ile gösterilmiştir. Sermaye şirketlerinin yapısının incelenmesi ile ilgili uygulamada TTK hükümlerine göre işlem sırası takip edilmiştir.

5.4. ŞİRKET KURULUŞU VE MUHASEBESİ UYGULAMASI

A, B, C ve D 10.01.2014 tarihinde ev tekstil ürünleri imalatı ile iştigal etmek üzere 2.000.000,00- TL sermayeli, ABCD Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketini kurmak üzere anlaşmışlar ve MERSİS sistemi üzerinden başvurularını yapmışlardır. Anonim şirket kuruluşu ile ilgili yapılan bu uygulamada kuruluş işlemleri aşağıdaki sıra ile gerçekleştirilmiştir:

- ❖ Şirket ortaklarının sermaye oranları ve taahhüt ettikleri payları tablo haline getirilmiştir.
- ❖ Nakdi sermayenin $\frac{1}{4}$ 'ü A bankası Kadıköy şubesindeki şirket için açılan hesaba sermaye ödemesi olarak bloke edilmesi için ortakların paylarına düşen tutarlar oranında yatırılmıştır.
- ❖ Ortaklardan D taahhüt ettiği sermayenin 400.000,00 TL'sini aynı sermaye olarak şirkete devrettiği fabrika binası ile ödemiştir. Ortaklardan C ise taahhüt ettiği sermayenin 200.000,00 TL'sini aynı sermaye olarak şirkete devrettiği taşıt ile ödemiştir.¹
- ❖ Şirket ortaklarının payları oranında yerine getirdikleri nakdi ve aynı sermaye taahhütlerinden sonra kuruluş işlemleri ile ilgili noter masrafı olarak 800,00 TL + KDV ödenmiştir.
- ❖ Rekabet Kurumuna sermayenin on binde dördü yatırılmıştır.
- ❖ Şirketin tescil ve ilan giderleri sebebiyle Ticaret Siciline 3.500,00 TL ödenmiştir.
- ❖ Ortakların aralarında yaptıkları görüşme neticesinde 10.02.2014 tarihinde sermaye tutarının geri kalan kısmının ödenmesi için anlaşılmıştır ve sermaye taahhütlerinin tamamı ödenmiştir.
- ❖ Şirketin 2014 yılına ilişkin genel kurul toplantısı, yönetim kurulunun 01.03.2015 tarihindeki toplantısı ile aldığı karar neticesinde 17.03.2015 tarihinde İstanbul, Kartal'daki şirket merkezinde yapılması kararlaştırılmıştır.
- ❖ Genel kurul toplantısı hazırlık çalışmaları kapsamında 2014 yılına ait Yıllık Faaliyet Raporu, Hazirun Cetveli, İç Yönerge ve toplantıda hazır bulunması için bakanlık temsilcisi talep dilekçesi hazırlanmıştır.

¹ Uygulamada belirtilen aynı sermaye örnekleri kaynak oluşturan makaleye göre belirlenmiştir. (Çetin, 2015: 2)

- ❖ Gerçekleştirilen genel kurul toplantısı neticesinde, dışarıdan profesyonel bir yönetim kurulu oluşturma kararı alınmış ve yönetim kurulu başkanlığına bay V, yönetim kurulu başkan yardımcılığına bayan Y ve yönetim kurulu üyeliğine bay Z getirilmişlerdir. Yönetim kuruluna getirilen kişilerin görevlendirme kararı aynı gün alınarak Ticaret Sicil Memurluğuna tasdik için iletilmiştir. Tescil ve ilan masraflarına 2.500,00 TL ödenmiştir.
- ❖ Şirket ortaklarının 25.04.2015 tarihinde aralarında yaptıkları görüşmede, yeni yatırım planları konusunda ihtilaf çıkmış ve hissedar D diğer hissedarlar olan C, B, A'dan hisselerini satın alma konusunda anlaşmıştır. Hissedar D diğer hissedarlara sırasıyla sermaye tutarlarını ödeyerek hisselerini devir almıştır.
- ❖ 26.04.2015 tarihinde hissedar C için 550.000,00 TL, 27.04.2015 tarihinde hissedar B için 550.000,00 TL, 28.04.2014 tarihinde hissedar A için 550.000,00 TL ödemiş ve ilgili hisse devri işlemlerini yönetim kuruluna bildirerek pay defterine işlenmesini sağlamıştır. 02.05.2015 tarihinde Ticaret Sicil memurluğuna tescil edilmek üzere bildirilmiştir.

Tablo 3. Şirket Ortaklarının Sermeyesi ve Taahhüt Edilen Payları

Ortak Adı	Taahhüt Edilen Sermaye	Taahhüt Edilen Nakdi Sermaye	Taahhüt Edilen Ayni Sermaye	Pay Miktarı
A	500.000,00 TL	500.000,00 TL	-	100 ADET
B	500.000,00 TL	500.000,00 TL	-	100 ADET
C	500.000,00 TL	300.000,00 TL	200.000,00 TL ARAÇ (BİLİRKİŞİ RAPORU SONUCU)	100 ADET
D	500.000,00 TL	100.000,00 TL	400.000,00 TL BİNA (BİLİRKİŞİ RAPORU SONUCU)	100 ADET

- ❖ Kuruluş sırasında nakdi sermayelerin $\frac{1}{4}$ ü A bankası Kadıköy Şubesine sermaye ödemesi olarak bloke edilmesi için yatırılmıştır. Yatırılan tutarlar şöyledir.

Tablo 4. Sermayenin $\frac{1}{4}$ ünün Sermaye Ödemesi Olarak Bloke Edilmesi

ORTAK ADI	TAAHHÜT EDİLEN NAKDİ SERMAYE	BANKAYA YATIRILAN $\frac{1}{4}$ TUTARINDAKİ KISIM
A	500.000,00 TL	125.000,00 TL
B	500.000,00 TL	125.000,00 TL
C	300.000,00 TL	75.000,00 TL
D	100.000,00 TL	25.000,00 TL

- ❖ Şirket ortakları taahhüt edilen payları muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

10.01.2014

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-) 2.000.000,00

Ortak A 500.000

Ortak B 500.000

Ortak C 500.000

Ortak D 500.000

500 SERMAYE HES.

2.000.000,00

Ortak A 500.000

Ortak B 500.000

Ortak C 500.000

Ortak D 500.000

Sermayenin taahhüt edilmesi

❖ Ortak D'nin aynı sermaye olarak devir ettiği fabrika binası muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

10.01.2014

252 BİNALAR HESABI	400.000,00
Ortak D 400.000,00	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	400.000,00
Ortak D 400.000,00	

Sermaye taahhüdünün aynı sermaye ile yerine getirilmesi

/

❖ Ortak C'nin aynı sermaye olarak devir ettiği aracın muhasebe kaydı aşağıdadır:

10.01.2014

254 TAŞITLAR HESABI	200.000,00
Ortak C 200.000,00	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	200.000,00
Ortak C 200.000,00	

Sermaye taahhüdünün aynı sermaye ile yerine getirilmesi

/

❖ Ortakların taahhüt ettikleri sermayelerin nakdi kısımlarının ¼'ünün bloke hesaba yatırılması muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

10.01.2014

102 BANKALAR HESABI	350.000,00
A Bank Bloke Hesabı	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	350.000,00
Ortak A 125.000,00	
Ortak B 125.000,00	
Ortak C 75.000,00	
Ortak D 25.000,00	

Sermaye taahhüdünün ¼ ünün bloke hesaba yatırılması

/

- ❖ Kuruluş işlemleri sırasında 800,00 TL+ % 18 KDV tutarında noter masrafı yapılmıştır. İlgili muhasebe aşağıda yer almaktadır:

10.01.2014

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	800,00	
Noter Giderleri		
191 İNDİRİLECEK KDV HESABI	144,00	
		944,00
100 KASA HESABI		
Noter masrafının nakden ödenmesi		

/

- ❖ Rekabet Kurumuna sermayenin on binde dördü yatırılmıştır. İlgili muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

10.01.2014

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	800,00	
Kuruluş Giderleri		
100 KASA HESABI		800,00
Rekabet kurumuna 0,0004 lük tutarın nakden ödenmesi.		

/

- ❖ Ticaret Siciline tescil ve ilan gideri olarak 3.500,00 TL ödenmiştir. İlgili muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

10.01.2014

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	3.500,00	
Tescil Giderleri		
100 KASA HESABI		3.500,00
Ticaret Siciline tescil ve ilan giderinin nakden ödenmesi.		

/

- ❖ 10.02.2014 tarihinde ortaklar sermaye tutarının geri kalan kısmının ödenmesi için anlaşmışlar ve sermaye taahhütlerinin tamamını ödemişlerdir. İlgili muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

10.02.2014

102 BANKALAR HESABI	1.050.000,00
A Bank Blok Hesabı	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE	1.050.000,00
HESABI (-)	
Ortak A 375.000,00	
Ortak B 375.000,00	
Ortak C 225.000,00	
Ortak D 75.000,00	

Ortaklar tarafından ödenmemiş sermayenin ödenmesi

- ❖ Şirketin 2014 yılına ilişkin genel kurulu yönetim kurulunun 01.03.2015 tarihinde bir araya gelip aldığı karar ile 17.03.2015 tarihinde İstanbul Kartal'daki şirket merkezinde yapılmasına karar vermişlerdir. Ayrıca toplantıda alınan kararda görüşülmek üzere gündem maddeleri de tespit edilmiştir. Örnek belge aşağıda EK A'da yer almaktadır.

- ❖ Genel kurula hazırlık çalışmaları kapsamında yıllık faaliyet raporu hazırlanmıştır. Örnek belge aşağıda EK B'de yer almaktadır.

- ❖ Genel kurula hazırlık çalışmaları kapsamında hazırun cetveli hazırlanmıştır. Örnek belge aşağıda EK C'de yer almaktadır.

- ❖ Genel kurula hazırlık çalışmaları kapsamında iç yönerge hazırlanmıştır. Örnek belge aşağıda EK D'de yer almaktadır.

- ❖ Genel Kurul toplantısında hazır bulunması için Bakanlık temsilcisi talebi dilekçesi hazırlanmış ve işleme konulmuştur. Bakanlık temsilcisi için 200,00 TL gider bankaya yatırılmıştır. İlgili muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

15.03.2015

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	200,00
Tescil Giderleri	
100 KASA HESABI	200,00

Bakanlık temsilcisi gideri ödemesi.

Genel kurula hazırlık çalışmaları kapsamında bakanlık temsilcisi talep dilekçesi hazırlanmıştır. Örnek belge aşağıda EK E’de yer almaktadır.

- ❖ 17.03.2015 tarihinde İstanbul Kartal da ki şirket merkezinde tüm ortakların katılımı ile genel kurul toplanmıştır. Yönetim kurulu kararında oluşturulan gündem maddelerine göre toplantı gerçekleştirilmiş ve toplantı tutanağında imza edilmiştir. Örnek belge aşağıda EK F’de yer almaktadır.

- ❖ Genel Kurul toplantısı sonucunda dışarıdan profesyonel bir yönetim kurulu oluşturma kararı alınmış ve V yönetim kurulu başkanlığına, Y Yönetim Kurulu Başkan yardımcılığına ve Z de Yönetim Kurulu Üyeliğine seçilmişlerdir. Yönetim kurulu görevlendirme kararı da aynı gün alınmış ve Genel Kurul evrakları ile beraber Ticaret Sicili Memurluğuna tasdik için verilmiştir. Tescil ve ilan giderleri 2.500,00 TL tutarındadır. İlgili muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır:

25.03.2015

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	2.500,00
Tescil Giderleri	
100 KASA HESABI	2.500,00

Tescil ve ilan gideri ödemesi.

❖ Şirket ortakları arasında 25.04.2015 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında yeni yatırım planları konusunda ihtilaf çıkmış ve hissedar D diğer hissedarlar olan C, B, A'dan hisselerini satın alma konusunda anlaşmıştır. Hissedarlara sermaye tutarlarını ödeyerek sırasıyla;

Hissedar C için 26.04.2015 tarihinde 550.000 TL

Hissedar B için 27.04.2015 tarihinde 550.000 TL

Hissedar A için 28.04.2015 tarihinde 550.000 TL

ödemiş ve ilgili işlemleri yönetim kuruluna bildirerek pay defterine işlenmesini sağlamıştır. Yönetim kurulu pay defteri ve belgeleri inceleyerek şirketin tek ortaklı yapıya dönüştüğünü tespit etmiş ve durumu 02.05.2015 tarihinde Ticaret Sicil Memurluğuna tescil edilmek üzere bildirmiştir.

BÖLÜM 6. SONUÇ VE ÖNERİLER

TTK ülkemizde ticari hayatı adeta yeniden inşa etmek amacı ile düzenlenmiş, Avrupa Birliği hukuku ile müzakere sürecinde uyumu sağlamış kurumsal yönetimi şeffaflığı ön plana çıkartarak finansal raporlama ve denetim süreci sonucunda teknoloji araçları sayesinde bilgi kullanıcılarına şirketler ile ilgili her türlü bilgiye ulaşım imkânı verme ümidi ile yürürlüğe girmiştir. Kanun ilk açıklandığında tam bir devrim niteliğindeki gelen tepkiler ile yapılan değişiklikler ve ülkemizin bir çok konuda yapılan değişiklikleri hazmedecek konuma gelememesi nedeni ile etkileri sınırlı olarak kalmıştır.

Kanunun şirketlerin kuruluşu ile ilgili ön plana çıkardığı kurumsal yönetim düzenlemeleri önemlidir. Kurumsal yönetim konusunda; global dünya ekonomisine daha verimli bir entegrasyon sağlanması amacıyla yapılan önemli hamlelerden biride yeni TTK'da ki güncellemelerdir. Şirketlerin devamlılığının sağlanması, görünürde ortaklık paylarının tek ortakta toplanmasına müsaade etmesi açısından limited ve anonim şirketlerin kuruluş aşamasında önemli gelişmeler sağlamıştır. Bu kapsamda ortak sayılarının bir kişi olmasına müsaade edilerek ve atıl durumda olan şirketlerin tekrar işler duruma gelmesi sağlanmaktadır. Ayrıca tek ortaklı yapıya kavuşturulan sermaye şirketleri yönetim kurulları bakımından da tek kişiden oluşan bir yapıya dönüşebilme imkanına kavuşmuştur. Bu sayede şirketlerin rekabet düzeyi yüksek piyasa koşullarında daha hızlı hamleler yaparak gelişimlerini ve sürekliliklerini korumaları amaçlanmaktadır. Bununla birlikte diğer bir yenilikte müdürler kurulunun ortaklar dışında gerçek yada tüzel kişiler atanarak oluşturulabilmesidir. Genel kurul toplantılarının teknolojinin sağladığı imkanlar ile elektronik olarak yapılabilmesine olanak sağlaması da yeni TTK'daki kurumsal yönetim adına önemli gelişmelerden biri olmaktadır.

Şeffaflık başlığı bilindiği üzere kurumsal yönetim hedeflerinden biridir. Yeni TTK'da kullanıcılar ve bilgi sağlayıcılar tarafından en çok tepkiyi çeken kısım burası olmaktadır. Kanun ilk açıklandığında herkesin en özel bilgilerini internet sitesinde ve bu gibi yollar

ile bilgi kullanıcılarına sunmaları istenmiş ancak gelen tepkiler üzerine bu durumdan vazgeçilerek çeşitli kriterler konularak firmalar sınıflandırılıp bazılarının belli bilgileri bilgi kullanıcılarına sunmaları sağlanmıştır. Görüldüğü üzere global dünyaya uyum sağlamak amacıyla geliştirilen yeni TTK geleneksel Türk önyargısıyla karşılaşarak değişime uğramak zorunda kalmıştır. Zaman içinde yeni TTK hak ettiği ilgi ve güveni kazanarak hedeflediği dünya ticaret yapısında yerini alarak, Türk sermaye şirketlerini ve kurulacak olan şirketlerin verimli olarak hayatlarını sürdürmesini sağlayacağı düşünülmektedir.

Denetim başlığı yeni TTK'da her kesim tarafından ilgi gören bir konu olması ve kuruluş aşamasında mevcut olan denetim organının kaldırılması yönünde ki etkisi ile dikkati çekmektedir. Şirketlerde uygulanan denetim tanımı tamamen silmiştir. Şirketlerde, ücret karşılığında bağımlı olarak çalışan şirket çalışanlarının her hangi bir sorumluluğu bulunmazken, yeni TTK ile gelen bağımsız denetim de büyük bir infiale neden olmuştur. İlk aşamada tüm anonim şirketlerinin bağımsız denetime tabi tutulacağı kanun metninde yer almaktaydı. Fakat bu durum şirketlerde şeffaflık hususundaki gibi belirli sınırlamalar getirilerek belirlenen kriterlere göre kimlerin bağımsız denetçiler tarafından denetleneceği şeklinde değiştirilmiştir. Ayrıca denetçi kişi ve firmalara da önemli ölçüde yük yüklenmiş ve riski paylaşmaları, unvanlarını hak edecek bir şekilde bağımsız olarak çalışmaları ve karar vermeleri sağlanmıştır. Yeni TTK ile yapılan tüm bu yenilikler bilgi kullanıcıların daha güvenli bilgiye ulaşmaları amacıyla yapılmaktadır.

Şirketlerin kuruluş aşamaları hakkında bilgilendirmeler ışığında şirketlere sağlanan faydalarından dolayı limited ve anonim şirketlerin kurulum da tercih edilen şirketler olduğu görülmektedir. 6102 sayılı TTK sayesinde tüzel kişiliğe sahip şirketlerin kurumsal olarak yönetilme ve büyüme potansiyellerinin artmasına, büyük katkı sağlanmaktadır. Bu çerçevede, son dönemde kurulan şirket sayılarına bakıldığında, daha çok ortakların karşılıklı güvenine ve emeklerine dayalı olarak kurulan kollektif ve komandit şirketlerin kurulum sayılarında çok büyük oranda düşüş görülmektedir. Buradan da anlaşılacağı üzere bu şirket türleri sadece kanunda yer alacak, ancak uygulamada kaybolmaya yüz tutacaktır. Kooperatifler ise hala işlevselliğini devam ettirmekte ve kişilerin yardımlaşma amacı ile bir araya gelmelerine aracılık etmektedir.

Limited ve anonim şirketlerin kuruluş rakamlarında ise dengeli bir düzlemde artış gösterdiği görülmektedir. Limited şirketlerin, kuruluş sayıları 2014 ve 2015 yıllarına

bakıldığında anonim şirketlere göre daha fazla olduğu açıkça görülmektedir. Yeni TTK özü ile herkes tarafından çok şey beklenen ama uygulamada beklentileri karşılama yüzdesi düşük kalan bir kanun olarak işlevini devam ettirmektedir.

KAYNAKLAR

Kitaplar

- [1] Alışkan M. (2013), Limited Şirket Tarihçe Niteliği, 1. Baskı, Legal Yayıncılık, İstanbul.
- [2] Altaş S. (2014), Yeni Türk Ticaret Kanununa Göre Limited Şirket Genel Kurul Rehberi, 2. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- [3] Altaş S. (2013), Yeni TTK'na göre Limited Şirketler, 5. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- [4] Altuğ O. (1986), Holding Şirketlerde Muhasebe Düzeni, Fatih Yayınevi, İstanbul.
- [5] Atik B. (2013), Örnek ve İhtihatlarla Anonim Şirketlerde Genel Kurul Toplantısı, Yetkin Yayıncılık, Ankara.
- [6] Aydoğan F. (2012), Tek Kişi Ortaklığı, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- [7] Boztosun N. (2013), Hukuksal Açıdan Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- [8] Dinçer Ö, Fidan Y. (2009), İşletme Yönetimine Giriş, 9. Baskı, Alfa Basım, İstanbul.
- [9] Kishalı Y. (2012), Şirketler Muhasebesi, 14. Baskı, Beta Yayınevi, İstanbul.
- [10] 6163 Sayılı Kooperatifler Kanunu
- [11] Korkut Ö. (2012), Anonim Şirketlerde Genel Kurul Kararlarının Butlanı, Karahan Kitabevi, Adana.
- [12] Kumkale R. (2000), Sermaye Şirketleri Rehberi, 3. Baskı, Alfa Basım, İstanbul.
- [13] Kumkale R. (2007) Şirketlerin Kuruluş ve İşleyiş Rehberi, 6. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.

- [14] Mutluer M.K, Uslu M.S, Bildirici Z. (2013), Sermaye Şirketlerinin Denetimi, İstanbul Bilgi Üniversitesi Yayınları, İstanbul.
- [15] Özcan Z. (2013), Şirketler İçin Hukuki ve Mali Rehber, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- [16] 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu
- [17] Taşdelen N. (2013), 6102 sayılı TTK'na Göre Limited Ortaklıklarda Çıkma Çıkarılma ve Fesih, Yetkin Yayın, Ankara.
- [18] Tikici M, Aksoy A. (2009), Girişimcilik ve Küçük İşletmeler, Nobel Yayın Dağıtım, Ankara.
- [19] 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu
- [20] 28396 Sayılı Resmi Gazete, Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamlarda Yapılacak Genel Kurula İlişkin Yönetmelik, (29/08/2012), Ankara.
- [21] Yaralı L. (2011), Limited Şirketin Kamu Borçlarından Müdürlerin ve Ortaklarının Sorumluluğu, 2. Baskı, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara.

Makaleler:

- [1] Altaş S. (2012), Yeni TTK'da Anonim Şirketlerin Sermaye Artırımları İçin Öngörülen Temel Yenilikler ve Değişiklikler, Mali Çözüm Dergisi, Sayı:114, Kasım – Aralık.
- [2] Altaş S. (2012), Limited Şirket Nasıl Anonim Şirkete Dönüştürülür, Mali Çözüm Dergisi, Sayı:113, Eylül – Ekim.
- [3] Altaş S. (2015),Anonim Şirketlerde Yönetim Kurulu Üyeliğini Sona Erdiren Haller, Mali Çözüm Dergisi, Sayı:128, Mart – Nisan.
- [4] Çetin R. (2015), Şirketlere Ayni Sermaye Olarak Konulabilecek Kıymetler ve Bu İşlemin Vergilendirilmesi, Mali Çözüm Dergisi, Sayı:127, Ocak – Şubat.

Standartlar:

- [1] BDS 200, (2014), “Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi”, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurum.
- [2] BDS 230, (2014), “Bağımsız Denetimin Belgelendirilmesi”, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu.

- [3] BDS 700, (2013), “Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama”, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu.

İnternet:

- [1] WEB_1,(2015) “İşletme”, <http://www.tdk.gov.tr> 19/02/2015.
- [2] WEB_2,(2015) “Komanditer”, <http://www.itoçorg.tr> 09/03/2015.
- [3] WEB_3,(2015) “Mersis”, <http://www.atso.org.tr> 09/03/2015.
- [4] WEB_4,(2015) “BDS 200”, <http://www.kgk.gov.tr> 15/03/2015.
- [5] WEB_5,(2015) “Denetim”, <http://www.kosgeb.gov.tr> 10/02/2015.
- [6] WEB_6,(2015) “Görüşler”, <http://www.kgk.gov.tr> 15/03/2015.
- [7] WEB_7,(2015) “Denetim”, <http://www.kgk.gov.tr> 09/03/2015.
- [8] WEB_8,(2015) “Faal Firma Sayıları”, <http://www.ito.org.tr> 20/08/2015.

ÖRNEK BELGELER

EK A. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Kararı

ABCD TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ YÖNETİM KURULU KARARI

Karar Tarihi : 01.01.2015

Karar No. : 2015-01

Sicil No. : *****

Bugünkü Yönetim Kurulu Toplantısında, şirketimizin olağan genel kurul toplantısının davetsiz olarak “ Güniz Sk. No 48 Kartal İstanbul” adresinde yapılmasına ve aşağıdaki gündem maddelerinin görüşülmesine oybirliği ile karar verilmiştir.

GÜNDEM

- ❖ Açılış ve başkanlık divanı teşekkülü
- ❖ Genel kurul toplantı tutanağının imzalanması hususunda divana yetki verilmesi
- ❖ 2014 yılı faaliyetleri ve hesapları hakkında yönetim kurulu denetçi raporlarının okunması ve müzakeresi
- ❖ 2014 yılı bilanço ve gelir tablosu hesaplarının okunması, müzakeresi ve tasdiki
- ❖ Yönetim kurulu üyelerinin ve denetçinin 2014 yılı faaliyetlerinden dolayı ibra edilmeleri
- ❖ Yönetim kurulunun seçimi ve maaşlarının tespiti
- ❖ Hissedarlarımız tarafından anonim şirketlerin genel kurul toplantılarının usul ve esasları yönetmeliği için iç yönergenin kabulü.
- ❖ Dilek ve temenniler.

Yön. Kur. Bşk.

A

Yön. Kur. Bşk. Yrd.

B

Üye

C

Üye

D

EK B. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Yıllık Faaliyet Raporu.

**ABCD TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ YILLIK FAALİYET RAPORU**

1- GENEL BİLGİLER

Raporun Ait Olduğu Dönem: 01.01.2014 - 31.12.2014

Ticaret unvanı : ABCD TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Ticaret sicili numarası : *****

Merkez Adresi : Güniz Sk. No 48 Kartal İstanbul

İletişim Bilgileri :

Telefon : 0216 321 45 46

Fax : 0216 321 45 48

E-posta adresi : info @abcd.com

İnternet Sitesi Adresi : www.abcd.com

A- ŞİRKETİN ORGANİZASYON, SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI

a)- Sermayesi : 2.000.000,- TL

b)- Ortaklık Yapısı : ANONİM ŞİRKET

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Ünvanı	İkametgah Adresi	Hisse Adedi	Sermaye Tutarı (TL)
1- D YÖNETİM KURULU BŞK.	..... Üsküdar İstanbul	100 ADET	500.000,00-TL
2- C YÖNETİM KURULU ÜYESİ	..... Maltepe İstanbul	100 ADET	500.000,00-TL
3- B YÖNETİM KURULU ÜYESİ	..... Kartal İstanbul	100 ADET	500.000,00-TL
4- A YÖNETİM KURULU ÜYESİ	..... Pendik İstanbul	100 ADET	500.000,00-TL

B- İMTİYAZLI PAYLARA İLİŞKİN BİLGİLER

a)- İmtiyazlı Pay Miktarı (Varsa) : - TL

b)- İmtiyazlı Payların Oy Haklarına İlişkin Açıklama: --

C- ŞİRKETİN YÖNETİM ORGANI, ÜST DÜZEY YÖNETİCİ VE PERSONEL BİLGİLERİ

a)- Şirketin Yönetim Organı : 4 Adet yönetim kurulu üyesinden oluşan Yönetim Kurulu'dur. 01/ 01 /2014 tarihli genel kurul kararı [ve aşağıda belirtilen yönetim kurulu kararları ile] seçilmişlerdir

Yönetim Kurulu Üyeleri

Yönetim Kurulu Başkanı : D
Yönetim Kurulu Başkan Yrd. : C
Yönetim Kurulu Üyesi : B
Yönetim Kurulu Üyesi : A

b)- Şirketin Üst Düzey Yöneticileri :

Ünvanı Adı Soyadı _____.

Genel Müdür Ahmet KOP

Genel Müdür Yrd. Nesrin CAN

c)- Personel Sayısı : 20

D- Şirket genel kurulunca verilen izin çerçevesinde yönetim organı üyelerinin şirketle kendisi veya başkası adına yaptığı işlemler ile rekabet yasağı kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgiler.

2- YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ İLE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

Sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kâr payı gibi mali menfaatlerin toplam tutarları:

Verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile aynı ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarına ilişkin bilgiler:

3- ŞİRKETİN ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

Yapılan Araştırma Geliştirme çalışmaları;

Elde Edilen sonuçlar;

4-ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

a) Şirketin ilgili hesap döneminde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler:

1. 11.02.2014 tarihinde alınan, 5 adet doküman makinası almıştır..

b) Şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşü: --

c) Şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri ve pay oranlarına ilişkin bilgiler:
Şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri yoktur.

d) Şirketin iktisap ettiği kendi paylarına ilişkin bilgiler:

-

e) Hesap dönemi içerisinde yapılan özel denetime ve kamu denetimine ilişkin açıklamalar:

-

- f) Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki davalar ve olası sonuçları hakkında bilgiler:
-
- g) Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri hakkında uygulanan idari veya adli yaptırımlara ilişkin açıklamalar:
-
- h) Geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler:
2014 Yılı hedeflerine ulaşılmıştır.
- i) Yıl içerisinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapılmışsa, toplantının tarihi, toplantıda alınan kararlar ve buna ilişkin yapılan işlemlerde dâhil olmak üzere olağanüstü genel kurula ilişkin bilgiler:
-
- j) Şirketin yıl içinde yapmış olduğu bağış ve yardımlar ile sosyal sorumluluk projeleri çerçevesinde yapılan harcamalara ilişkin bilgiler:
-
- k) Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yaptığı hukuki işlemler ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan tüm diğer önlemler
-

5-FİNANSAL DURUM

- a) Finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetim organının analizi ve değerlendirmesi, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi, belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu :

Şirketimiz 2014 yılını 450.000,00- TL zarar ile kapatmıştır. Aktif toplamı 4.500.000,00-TL olup karşılığında 2.000.000,00- TL tutarında Öz Kaynak bulunmaktadır.

Şirketin 1.600.000,00- TL tutarında Sabit Kıymetleri olup bu kıymetler için 320.000,00-TL tutarında amortisman ayrılmıştır.

- b) Geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, kârlılığı ve borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler ve ileriye dönük beklentiler:

	Önceki Yıl	2014 Yılı
Dönem Karı / (Zararı)	-TL	450.000,00-TL
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yük.	-	-
Dönem Net Karı / (Zararı)	- TL	450.000,00-TL

- c) Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim organı değerlendirmeleri:

Borca batık durumda değildir.

- d) Varsa şirketin finansal yapısını iyileştirmek için alınması düşünülen önlemler:

Pazarlama faaliyetlerinin artırılarak satış gelirlerini yükseltmek.

- e) Kâr payı dağıtım politikasına ilişkin bilgiler ve kâr dağıtımını yapılmayacaksa gerekçesi ile dağıtılmayan kârın nasıl kullanılacağına ilişkin öneri:

6- RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRİLMESİ

- a) Varsa şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ilişkin bilgiler,
- b) Oluşturulmuşsa riskin erken saptanması ve yönetimi komitesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgiler,
- c) Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, kârlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük riskler.

7- DİĞER HUSUSLAR

- a) Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan olaylara ilişkin açıklamalar;

Her hangi bir olay yoktur.

- b) İlave bilgiler;

Bu rapor; Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup aşağıda isimleri yazılı şirketin yönetim kurulu üyeleri tarafından imzalanarak onaylanmıştır.

Yönetim Kurulu Başkanı

Yönetim Kurulu Başkan Yrd.

D

C

GENEL KURULDA HAZIR BULUNANLAR LİSTESİ

ABCD ŞİRKETİNİN 17/03/2015 TARİHİNDE YAPILAN OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISINDA HAZIR BULUNANLAR LİSTESİ

Pay Sahibinin Ad/Soyad /Unvanı	T.C. V.K. NO	Uyruğu	Adresi	Payların Toplam İtibari Değeri (TL)	Payların Edinim Şekli Ve Tarihi(*)	Katılım Şekli (**)	Temsilci Türü (***)	Temsilcin in Ad/Soyad / Unvanı	Temsilcinin T.C/V.K.No Su	İmza
D		T.C.	..... ... İstanbul	500.000	BORSA DIŞI		ASALETEN			
C		T.C.	..... ... İstanbul	500.000	BORSA DIŞI		ASALETEN			
B		T.C.	..... ... İstanbul	500.000	BORSA DIŞI		ASALETEN			
A		T.C.	..... ... İstanbul	500.000	BORSA DIŞI		ASALETEN			

ŞİRKETİN SERMAYESİ VE PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ: 2.000.000,00 TL
ASGARİ TOPLANTI NİSABI: % 100 MEVCUT TOPLANTI NİSABI: % 100

EK D. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. İç Yönergesi.

İÇ YÖNERGE

ABCD TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ Genel Kurulunun

Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönergesi

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu İç Yönergenin amacı; **ABCD TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET** Anonim Şirketi genel kurulunun çalışma esas ve usullerinin, Kanun, ilgili mevzuat ve esas sözleşme hükümleri çerçevesinde belirlenmesidir. Bu İç Yönerge, **ABCD TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET** Anonim Şirketinin tüm olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarını kapsar.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu İç Yönerge, Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul Ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yönetim kurulunca hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3- (1) Bu İç Yönergede geçen;

a) Birleşim : Genel kurulun bir günlük toplantısını,

b) Kanun: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu,

c) Oturum: Her birleşimin dinlenme, yemek arası ve benzeri nedenlerle kesilen bölümlerinden her birini,

ç) Toplantı: Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarını,

d) Toplantı başkanlığı: Kanununun 419 uncu maddesinin birinci fıkrasına uygun olarak genel kurul tarafından toplantıyı yönetmek üzere seçilen toplantı başkanından, gereğinde genel kurulca seçilen toplantı başkan yardımcısından, toplantı başkanınca belirlenen tutanak yazmanından ve toplantı başkanının gerekli görmesi halinde oy toplama memurundan oluşan kurulu, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Genel Kurulun Çalışma Usul ve Esasları

Uyulacak hükümler

MADDE 4 – (1) Toplantı, Kanunun, ilgili mevzuatın ve esas sözleşmenin genel kurula ilişkin hükümlerine uygun olarak yapılır.

Toplantı yerine giriş ve hazırlıklar

MADDE 5 – (1) Toplantı yerine, yönetim kurulu tarafından düzenlenen hazır bulunanlar listesine kayıtlı pay sahipleri veya bunların temsilcileri, yönetim kurulu üyeleri, var ise denetçi, görevlendirilmiş ise Bakanlık temsilcisi ve toplantı başkanlığına seçilecek veya görevlendirilecek kişiler girebilir. *(Şirketin diğer yöneticileri, çalışanları, misafirler, ses ve görüntü alma teknisyenleri, basın mensupları gibi kişilerin de toplantı yerine girmesi öngörülmüyorsa bu durum ayrıca İç Yönergede belirtilecektir.)*

(2) Toplantı yerine girişte, gerçek kişi pay sahipleri ile Kanununun 1527 nci maddesi uyarınca kurulan elektronik genel kurul sisteminden tayin edilen temsilcilerin kimlik göstermeleri, gerçek kişi pay sahiplerinin temsilcilerinin temsil belgeleri ile birlikte kimliklerini göstermeleri, tüzel kişi pay sahiplerinin temsilcilerinin de yetki belgelerini ibraz etmeleri ve bu suretle hazır bulunanlar listesinde kendileri için gösterilmiş yerleri imzalamaları şarttır. Söz konusu kontrol işlemleri, yönetim kurulunca veya yönetim kurulunca görevlendirilen bir veya birden fazla yönetim kurulu üyesince yahut yönetim kurulunca görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından yapılır.

(3) Tüm pay sahiplerini alacak şekilde toplantı yerinin hazırlanmasına, toplantı sırasında ihtiyaç duyulacak kırtasiyenin, dokümanların, araç ve gereçlerin toplantı yerinde hazır bulundurulmasına ilişkin görevler yönetim kurulunca yerine getirilir. *(Toplantı, sesli ve görüntülü şekilde kayda alınacaksa bu husus İç Yönergede belirtilecektir)*

Toplantının açılması

MADDE 6 – (1) Toplantı şirket merkezinin bulunduğu yerde *(Esas sözleşmede aksine bir hüküm varsa bu durum belirtilecektir.)*, önceden ilan edilmiş zamanda *(Kanununun 416 ncı maddesinde belirtilen çağrısız toplantı hükümleri saklıdır)* yönetim kurulu başkanı ya da başkan yardımcısı veya yönetim kurulu üyelerinden birisi tarafından, Kanununun 418 inci ve 421 inci maddelerinde belirtilen nisapların sağlandığının bir tutanakla tespiti üzerine açılır. *(Esas sözleşmede aksine bir hüküm varsa bu durum belirtilecektir.)*

Toplantı başkanlığının oluşturulması

MADDE 7- (1) Bu İç Yönergenin 6 ncı maddesi hükmü uyarınca toplantıyı açan kişinin yönetiminde öncelikle önerilen adaylar arasından genel kurulun yönetiminden sorumlu olacak pay sahibi olma zorunluluğu da bulunmayan bir başkan ve gerek görülürse başkan yardımcısı seçilir.

(2) Başkan tarafından en az bir tutanak yazmanı ve gerekli görülürse yeteri kadar oy toplama memuru görevlendirilir. *(Esas sözleşmede aksine bir hüküm varsa bu hususa ve tek pay sahipli anonim şirketlerde bu pay sahibinin toplantı başkanlığı için öngörülen tüm görevleri tek başına yerine getirebileceğine ilişkin hususa iç yönergede yer verilir. Ayrıca elektronik genel kurul sistemini kullanan şirketler için bu konudaki teknik işlemlerin toplantı anında yerine getirilmesi amacıyla toplantı başkanı tarafından uzman kişiler görevlendirilebileceği de İç Yönergede belirtilir.)*

(3) Toplantı başkanlığı, toplantı tutanağını ve bu tutanağa dayanak oluşturan diğer evrakı imzalama hususunda yetkilidir.

(4) Toplantı başkanı genel kurul toplantısını yönetirken Kanuna, esas sözleşmeye ve bu İç Yönerge hükümlerine uygun hareket eder.

Toplantı başkanlığının görev ve yetkileri

MADDE 8 – (1) Toplantı başkanlığı, başkanın yönetiminde aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:

a) Toplantının ilanda gösterilen adreste yapılıp yapılmadığını ve esas sözleşmede belirtilmişse toplantı yerinin buna uygun olup olmadığını incelemek.

b) Genel kurulun toplantıya, esas sözleşmede gösterilen şekilde, internet sitesi açmakla yükümlü olan şirketlerin internetsitesinde ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanla çağrılıp çağrılmadığını, bu çağrının, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılıp yapılmadığını, pay defterinde yazılı pay sahiplerine, önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, toplantı günü ile gündem ve ilanın çıktığı veya çıkacağı gazetelerin iadeli taahhütlü mektupla bildirilip bildirilmediğini incelemek ve bu durumu toplantı tutanağına geçirmek.

c) Toplantı yerine giriş yetkisi olmayanların, toplantıya girip girmediklerini ve toplantı yerine girişle ilgili olarak bu İç Yönergenin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasında hüküm altına alınan görevlerin yönetim kurulunca yerine getirilip getirilmediğini kontrol etmek.

ç) Genel kurulun, Kanunun 416 ncı maddesi uyarınca çağrısız toplanması halinde pay sahiplerinin veya temsilcilerinin tümünün hazır bulunup bulunmadığını, toplantının bu şekilde yapılmasına itiraz olup olmadığını ve nisabın toplantı sonuna kadar korunup korunmadığını incelemek.

d) Değişikliğe gidilmiş ise değişiklikleri de içeren esas sözleşmenin, pay defterinin, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetçi raporlarının, finansal tabloların, gündemin, gündemde esas sözleşme değişikliği varsa yönetim kurulunca hazırlanmış değişiklik tasarısının, esas sözleşme değişikliği Gümrük ve Ticaret Bakanlığının iznine tabi olması durumunda ise Bakanlıktan alınan izin yazısı ve eki değişiklik tasarısının, yönetim kurulu tarafından düzenlenmiş hazır bulunanlar listesinin, genel kurul erteleme üzerine toplantıya çağrılmışsa bir önceki toplantıya ilişkin erteleme tutanağının ve toplantıya ilişkin diğer gerekli belgelerin eksiksiz bir

biçimde toplantı yerinde bulunup bulunmadığını tespit etmek ve bu durumu toplantı tutanağında belirtmek.

e) Hazır bulunanlar listesini imzalamak suretiyle asaleten veya temsilen genel kurula katılanların kimlik kontrolünü itiraz veya lüzum üzerine yapmak ve temsil belgelerinin doğruluğunu kontrol etmek.

f) Murahhas üyeler ile en az bir yönetim kurulu üyesinin ve denetime tabi şirketlerde denetçinin toplantıda hazır olup olmadığını tespit etmek ve bu durumu toplantı tutanağında belirtmek.

g) Gündem çerçevesinde genel kurul çalışmalarını yönetmek, Kanunda belirtilen istisnalar haricinde gündem dışına çıkılmasını önlemek, toplantı düzenini sağlamak, bunun için gerekli tedbirleri almak.

ğ) Birleşimleri ve oturumları açmak, kapatmak ve toplantıyı kapatmak.

h) Müzakere edilen hususlara ilişkin karar, tasarı, tutanak, rapor, öneri ve benzeri belgeleri genel kurula okumak ya da okutmak ve bunlarla ilgili konuşmak isteyenlere söz vermek.

ı) Genel kurulca verilecek kararlara ilişkin oylama yaptırmak ve sonuçlarını bildirmek.

i) Toplantı için asgari nisabın toplantının başında, devamında ve sonunda muhafaza edilip edilmediğini, kararların Kanun ve esas sözleşmede öngörülen nisaplara uygun olarak alınıp alınmadığını gözetmek.

j) Kanunun 428 inci maddesinde belirtilen temsilciler tarafından yapılan bildirimleri genel kurula açıklamak.

k) Kanunun 436 ncı maddesi uyarınca, oy hakkından yoksun olanların anılan maddede belirtilen kararlarda oy kullanmalarını önlemek, oy hakkına ve imtiyazlı oy kullanımına Kanun ve esas sözleşme uyarınca getirilen her türlü sınırlamayı gözetmek.

l) Sermayenin onda birine (*halka açık şirketlerde yirmide birine*) sahip pay sahiplerinin istemi üzerine finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konuların görüşülmesini, genel kurulun bu konuda karar almasına gerek olmaksızın bir ay sonra yapılacak toplantıda görüşülmek üzere ertelemek.

m) Genel kurul çalışmalarına ait tutanakların düzenlenmesini sağlamak, itirazları tutanağa geçirmek, karar ve tutanakları imzalamak, toplantıda alınan kararlara ilişkin lehte ve aleyhte kullanılan oyları hiçbir tereddüde yer vermeyecek şekilde toplantı tutanağında belirtmek.

n) Toplantı tutanağını, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunu, denetime tabi şirketlerde denetçi raporlarını, finansal tabloları, hazır bulunanlar listesini, gündemi, önergeleri, varsa seçimlerin oy kâğıtlarını ve tutanaklarını ve toplantıyla ilgili tüm belgeleri toplantı bitiminde bir tutanakla hazır bulunan yönetim kurulu üyelerinden birine teslim etmek.

Gündemin görüşülmesine geçilmeden önce yapılacak işlemler

MADDE 9 – (1)Toplantı başkanı, genel kurula toplantı gündemini okur veya okutur. Başkan tarafından gündem maddelerinin görüşülme sırasına ilişkin bir değişiklik önerisi olup olmadığı sorulur, eğer bir öneri varsa bu durum genel kurulun onayına sunulur. Toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğunun kararıyla gündem maddelerinin görüşülme sırası değiştirilebilir.

Gündem ve gündem maddelerinin görüşülmesi

MADDE 10 – (1) Olağan genel kurul gündeminde aşağıdaki hususların yer alması zorunludur:

- a) Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması.
- b) Yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetime tabi şirketlerde denetçi raporlarının ve finansal tabloların görüşülmesi.
- c) Yönetim kurulu üyeleri ile varsa denetçilerin ibraları.
- ç) Süresi dolan yönetim kurulu üyeleri ile denetime tabi şirketlerde denetçinin seçimi.
- d) Yönetim kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi haklarının belirlenmesi.
- e) Kârın kullanım şeklinin, dağıtımının ve kazanç payları oranlarının belirlenmesi.
- f) Varsa esas sözleşme değişikliklerinin görüşülmesi.
- g) Gerekli görülen diğer konular.

(2) Olağanüstü genel kurul toplantısının gündemini, toplantı yapılmasını gerektiren sebepler oluşturur.

(3)Aşağıda belirtilen istisnalar dışında, toplantı gündeminde yer almayan konular görüşülemez ve karara bağlanamaz:

- a) Ortakların tamamının hazır bulunması halinde, gündeme oybirliği ile konu ilave edilebilir.
- b) Kanunun 438 inci maddesi uyarınca, herhangi bir pay sahibinin özel denetim talebi, gündemde yer alıp almadığına bakılmaksızın genel kurulca karara bağlanır.
- c) Yönetim kurulu üyelerinin görevden alınmaları ve yenilerinin seçimi hususları, yıl sonu finansal tabloların müzakeresi maddesiyle ilgili sayılır ve gündemde konuya ilişkin madde bulunup bulunmadığına bakılmaksızın istem halinde doğrudan görüşülerek karar verilir.
- ç) Gündemde madde bulunmasa bile yolsuzluk, yetersizlik, bağlılık yükümünün ihlali, birçok şirkette üyelik sebebiyle görevin ifasında güçlük, geçimsizlik, nüfuzun kötüye kullanılması gibi haklı sebeplerin varlığı halinde, yönetim kurulu üyelerinin görevden alınması ve yerine yenilerinin seçilmesi hususları genel kurulda hazır bulunanların oy çokluğuyla gündeme alınır.
- (4) Genel kurulda müzakere edilerek karara bağlanmış gündem maddesi, hazır bulunanların oy birliği ile karar verilmedikçe yeniden görüşülüp karara bağlanamaz.
- (5) Yapılan denetim sonucunda veya herhangi bir sebeple Bakanlıkça, şirket genel kurulunda görüşülmesi istenen konular gündeme konulur.
- (6) Gündem, genel kurulu toplantıya çağırın tarafından belirlenir.

Toplantıda söz alma

MADDE 11 – (1) Görüşülmekte olan gündem maddesi üzerinde söz almak isteyen pay sahipleri veya diğer ilgililer durumu toplantı başkanlığına bildirirler. Başkanlık söz alacak kişileri genel kurula açıklar ve başvuru sırasına göre bu kişilere söz hakkı verir. Kendisine söz sırası gelen kişi, toplantı yerinde bulunmuyor ise söz hakkını kaybeder. Konuşmalar, bunun için ayrılan yerden, genel kurula hitaben yapılır. Kişiler kendi aralarında konuşma sıralarını değiştirebilirler. Konuşma süresinin sınırlandırılması halinde, sırası gelip konuşmasını yapan bir kişi, konuşma süresi dolduğu zaman, ancak kendinden sonra konuşacak ilk kişi konuşma hakkını verdiği takdirde konuşmasını, o kişinin konuşma süresi içinde tamamlamak koşuluyla sürdürebilir. Diğer bir biçimde konuşma süresi uzatılamaz.

(2) Toplantı başkanınca, görüşülen konular hakkında açıklamada bulunmak isteyen yönetim kurulu üyeleri ile denetçiye sıraya bakılmaksızın söz verilebilir.

(3) Konuşmaların süresi, başkanın veya pay sahiplerinin önerisi üzerine, gündemin yoğunluğu, görüşülmesi gerekli konuların çokluğu, önemi ve söz almak isteyenlerin sayısına göre genel kurulca kararlaştırılır. Bu gibi durumlarda, genel kurul, önce konuşma süresinin sınırlanmasının gerekip gerekmeyeceğini ve sonra da sürenin ne olacağı konularında, ayrı ayrı oylamayla karar verir.

(4) Kanunun 1527 nci maddesi uyarınca genel kurula elektronik ortamda katılan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin görüş ve önerilerini iletmelerine ilişkin olarak anılan madde ve alt düzenlemelerde belirlenmiş usul ve esaslar uygulanır.

Oylama ve oy kullanma usulü

MADDE 12 – (1) Oylamaya başlamadan önce, toplantı başkanı, oylanacak konuyu genel kurula açıklar. Bir karar taslağının oylaması yapılacak ise, bu yazılı olarak saptanıp okunduktan sonra, oylamaya geçilir. Oylamaya geçileceği açıklandıktan sonra, ancak usul hakkında söz istenebilir. Bu sırada, talep etmesine rağmen kendisine söz verilmemiş pay sahibi varsa, hatırlatması ve Başkanca doğrulanması koşuluyla konuşma hakkını kullanır. Oylamaya geçildikten sonra söz verilmez.

(2) Toplantıda görüşülen konulara ilişkin oylar, el kaldırmak veya ayağa kalkmak ya da ayrı ayrı kabul veya ret denilmek suretiyle kullanılır. Bu oylar toplantı başkanlığınca sayılır. Gerektiğinde, başkanlık, oy sayımında yardımcı olmak üzere yeter sayıda kişiyi görevlendirebilir. El kaldırmayanlar, ayağa kalkmayanlar veya herhangi bir şekilde beyanda bulunmayanlar “ret” oyu vermiş sayılır ve bu oylar değerlendirmede ilgili kararın aleyhinde verilmiş kabul edilir. *(Bu maddede belirtilenler dışında oy kullanma yöntemleri öngörülüyorsa İç Yönergede belirtilecektir.)*

(3) Kanunun 1527 nci maddesi uyarınca genel kurula elektronik ortamda katılan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin oy kullanmalarına ilişkin olarak anılan madde ve alt düzenlemelerde belirlenmiş usul ve esaslar uygulanır.

Toplantı tutanağının düzenlenmesi

MADDE 13 – (1) Toplantı başkanınca, pay sahiplerini veya temsilcilerini, bunların sahip oldukları payları, grupları, sayıları ve itibari değerlerini gösteren hazır bulunanlar listesi imzalanır, genel kurulda sorulan soruların ve verilen cevapların özet olarak, alınan kararların ve her bir karar için

kullanılan olumlu ve olumsuz oyların sayılarının tutanakta açık bir şekilde gösterilmesi ile tutanağın Kanun ve ilgili mevzuatta belirtilen esaslara uygun olarak düzenlenmesi sağlanır.

(2) Genel kurul tutanağı toplantı yerinde ve toplantı sırasında daktiloyle, bilgisayarla veya okunaklı şekilde mürekkepli kalem kullanılmak suretiyle el yazısıyla düzenlenir. Tutanağın bilgisayarda yazılabilmesi için toplantı yerinde çıktılarının alınmasına imkân sağlayacak bir yazıcının olması şarttır.

(3) Tutanak en az iki nüsha halinde düzenlenir ve tutanağın her sayfası, toplantı başkanlığı ile katılmış olması halinde Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır.

(4) Tutanakta; şirketin ticaret unvanı, toplantı tarihi ve yeri, şirketin paylarının toplam itibari değeri ve pay adedi, toplantıda asaleten ve temsilen olmak üzere temsil edilen toplam pay adedi, katılmışsa Bakanlık temsilcisinin adı ve soyadı ile görevlendirme yazısının tarih ve sayısı, toplantı ilanlı yapılıyorsa davetin ne surette yapıldığı, ilansız yapılıyorsa bunun belirtilmesi zorunludur.

(5) Toplantıda alınan kararlara ilişkin oy miktarları, hiçbir tereddütte yer vermeyecek şekilde rakamla ve yazıyla tutanakte belirtilir.

(6) Toplantıda alınan kararlara olumsuz oy veren ve bu muhalefetini tutanağa geçirtmek isteyenlerin adı, soyadı ve muhalefet gerekçeleri tutanağa yazılır.

(7) Muhalefet gerekçesinin yazılı olarak verilmesi halinde, bu yazı tutanağa eklenir. Tutanakta, muhalefetini belirten ortağın veya temsilcisinin adı, soyadı yazılır ve muhalefet yazısının ekte olduğu belirtilir. Tutanağa eklenen muhalefet yazısı toplantı başkanlığı ve katılmışsa Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır.

Toplantı sonunda yapılacak işlemler

MADDE 14- (1) Toplantı başkanı, toplantı sonunda tutanağının bir nüshasını ve genel kurulla ilgili diğer tüm evrakı toplantıda hazır bulunan yönetim kurulu üyelerinden birine teslim eder. Taraflar arasında düzenlenecek ayrı bir tutanakla bu durum tespit edilir.

(2) Yönetim Kurulu, toplantı tarihinden itibaren en geç on beş gün içerisinde, tutanağın noterce onaylanmış bir suretini ticaret sicili müdürlüğüne vermek ve bu tutanakte yer alan tescil ve ilana tabi hususları tescil ve ilan ettirmekle yükümlüdür.

(3) Tutanak, internet sitesi açmakla yükümlü olan şirketlerce genel kurul tarihinden itibaren en geç beş gün içerisinde internet sitesine de konulur.

(4) Toplantı başkanı ayrıca, hazır bulunanlar listesinin, gündemin ve genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasını katılmış olması halinde Bakanlık temsilcisine teslim eder.

Toplantıya elektronik ortamda katılma

MADDE 15- (1) Genel kurul toplantısına Kanununun 1527 nci maddesi uyarınca elektronik ortamda katılma imkânı tanındığı durumda yönetim kurulunca ve toplantı başkanlığınca yerine getirilecek işlemler Kanununun 1527 nci maddesi ve ilgili mevzuat dikkate alınarak ifa edilir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli Hükümler

Bakanlık temsilcisinin katılımı ve genel kurul toplantısına ilişkin belgeler

MADDE 16 – (1) Bakanlık temsilcisinin katılımı zorunlu olan toplantılar için temsilcinin istenmesine ve bu temsilcinin görev ve yetkilerine ilişkin Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik hükümleri saklıdır.

(2) Genel kurula katılabilecekler ve hazır bulunanlar listesinin hazırlanmasında, genel kurulda kullanılacak temsil belgeleri ile toplantı tutanağının düzenlenmesinde birinci fıkrada belirtilen Yönetmelik hükümlerine uyulması zorunludur.

İç Yönergede öngörülmemiş durumlar

MADDE 17 – (1) Toplantılarda, bu İç Yönergede öngörülmemiş bir durumla karşılaşılması halinde genel kurulca verilecek karar doğrultusunda hareket edilir.

İç Yönergenin kabulü ve değişiklikler

MADDE 18 – (1) Bu İç Yönerge, ABCD Anonim Şirketi genel kurulunun onayı ile yönetim kurulu tarafından yürürlüğe konulur, tescil ve ilan edilir. İç Yönergede yapılacak değişiklikler de aynı usule tabidir.

İç Yönergenin yürürlüğü

MADDE 19 – (1) Bu İç Yönerge, ABCD Anonim Şirketinin 17/03/2015 tarihli genel kurul toplantısında kabul edilmiş olup, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilanı tarihinde yürürlüğe girer.

EK E. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Bakanlık Temsilcisi Talep Dilekçesi.

GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞINA
(İç Ticaret Genel Müdürlüğü)
ANKARA

Şirketimizin 2014 yılına ait olağan/olağanüstü genel kurul toplantısı 17.03.2015 tarihinde saat 13.30'da Güniz Sk No: 48 Kartal İstanbul adresinde yapılacaktır. Söz konusu toplantıda Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesini arz ederiz.

Şirketin tescilli adresi : Güniz Sk No:48 Kartal / İstanbul

Telefon numarası :0216 452 45 46

Ticaret Sicili Numarası : *****

ABCD TEKSTİL SANAYİ VE
TİCARET A.Ş.

Adı ve Soyadı

İmza

EKLER :

- 1) Genel kurulu toplantıya çağıran organın kararı,
- 2) Gündem,
- 3) Toplantıya ait ilânların yayımlandığı gazeteler,
- 4) Bakanlık temsilcisi ücretinin yatırıldığına dair banka dekontu,
- 5) Dilekçeyi imzalayanın imza sirküleri,
- 6)) Genel kurulu toplantıya çağıran organın göreve seçildiklerini gösterir Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi.

EK F. ABCD Tekstil Sanayi A.Ş. Toplantı Tutanağı.

TOPLANTI TUTANAĞI

ABCD TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET Anonim Şirketinin 17.03.2015 Tarihinde Yapılan Olağan Genel Kurul Toplantı Tutanağı

ABCD Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 2014 yılına ait genel kurul toplantısı 17.03.2015 tarihinde, saat 13.30 de, şirket merkez adresi olan Güniz Sk. No 48 Kartal İstanbul adresinde, /İstanbul İl Gümrük ve Ticaret Müdürlüğü'nün 15/03/2015 tarih ve *** sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsilcisi G' in gözetiminde yapılmıştır.

Toplantıya ait çağrı; kanun ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin 01/03/2015 tarih ve **** sayılı nüshasında ilân edilmek suretiyle ve ayrıca nama yazılı pay sahipleri ile önceden pay senedi tevdi ederek adresini bildiren hamiline yazılı pay sahiplerine taahhütlü mektupla, toplantı gün ve gündeminin bildirilmesi suretiyle süresi içinde yapılmıştır. Hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket paylarının tamamı; toplam itibari değeri 2.000.000,00 TL olan, 400 adet payın asaleten olmak üzere toplantıda temsil edildiği ve böylece gerek Kanun gerekse esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının mevcut olduğunun anlaşılması üzerine toplantı D tarafından açılarak gündemin görüşülmesine geçilmiştir.

- 1 – Toplantı başkanlığına D nin seçilmesine oybirliğiyle karar verildi.
- 2 – Genel kurul toplantı tutanağının imzalanması için divan kuruluna yetki verilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.
- 3- Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ve varsa denetçi tarafından verilen rapor okundu ve müzakere edildi.
- 4 - Bilânço ve kâr/zarar hesapları okundu ve müzakere edildi. Yapılan oylama sonucunda, bilânço ve kâr/zarar hesapları oybirliğiyle tasdik edildi.
- 5 - Yapılan oylama sonucunda yönetim kurulu üyeleri oybirliğiyle ibra edildi.
- 6 - Yönetim kurulu üyeliğine şirket hissedarları dışında seçim yapılmasına karar verilmiş ve V Yönetim Kurulu Başkanlığına, Y Yönetim Kurulu Başkan Yardımcılığına, Z ise Yönetim kurulu Üyeliğine 3 yıl boyunca görev yapmak üzere oy birliği ile seçilmiştir. Yönetim kurulu başkanına net 8.000,00 TL, başkan yardımcısı ve üyeye ise net 6.000,00 TL aylık ücret ödenmesine oybirliğiyle karar verildi.

7 - Hissedarlarımız tarafından anonim Şirketlerin genel kurul toplantılarının usul ve esasları yönetmeliği için iç yönerge oy birliği ile kabul edilmiştir.

8- Dilek ve temennilerde söz alan olmadığından toplantı sona erdirilmiŐtir.

Divan Başkanı

Oy Toplama Memuru

Katip

D

M

R

EK G. Anonim Şirket Esas Sözleşme Örneği.

ANONİM ŞİRKET ESAS SÖZLEŞMESİ

KURULUŞ:

Madde 1- Aşağıda adları, soyadları, yerleşim yerleri ve uyrukları yazılı kurucular arasında bir Anonim Şirket kurulmuş bulunmaktadır.

<u>Kurucunun Adı ve</u>	<u>Uyruğu</u>	<u>Kimlik</u>
<u>Soyadı</u>	<u>Adresi</u>	<u>No</u>
.....
.....

(Özel kanunlardaki hükümler saklı kalmak kaydıyla kurucuların en az bir gerçek veya tüzel kişi olması gerekmektedir. Tüzel kişi kurucu ortakların unvanları, merkezleri ve ticaret sicili numaralarının yazılması zorunludur. TTK 338, 330)

ŞİRKETİN ÜNVANI:

Madde 2- Şirketin unvanıAnonim Şirketi' dir.

(İşletme konusunun ticaret unvanında gösterilmesi zorunludur. TTK43)

AMAÇ VE KONU

Madde 3-Şirketin amaç ve konusu şunlardır:

-
-
-

(Şirketin işletme konusunun esas noktaları belirtilmeli ve tanımlanmalıdır. Anonim şirketler, kanunen yasaklanmamış her türlü ekonomik amaç ve konular için kurulabilir. TTK 339, 331)

ŞİRKETİN MERKEZİ

MERKEZ:

Madde4- Şirketin merkeziiliilçesi'dır. Adres değişikliğinde yeni adres, Ticaret Siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirilir. Tescil ve ilan edilmiş adrese yapılan tebligat şirkete yapılmış sayılır. Tescil ve ilan edilmiş adresinden ayrılmış olmasına rağmen, yeni adresini süresi içinde tescil ettirmemiş şirket için bu durum fesih sebebi sayılır.

ŞİRKETİN SÜRESİ:

Madde 5- Şirketin süresi, kuruluşundan itibaren (...) yıldır. Bu süre şirket sözleşmesini değiştirmek suretiyle uzatılıp kısaltılabilir.

(Şirketin varsa süresi belirtilmelidir. Herhangi bir süre belirlenmemiş ise "Süresiz" ibaresi yazılmalıdır. TTK 339)

SERMAYE VE HİSSE SENETLERİNİN NEV'İ:

Madde 6- Şirketin sermayesi Türk Lirası değerindedir. Bu sermaye, her biri Türk Lirası değerinde paya ayrılmıştır.

Bunun;

..... paya karşılık Türk Lirası,

..... Paya karşılık Türk Lirası,

..... Paya karşılık Türk Lirası,

tarafından tamamı taahhüt edilmiş ve nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin ¼ ü şirketin tescilinden önce ödenmiş olup, geri kalan ¾'ü ise yönetim kurulunun alacağı kararlara göre şirketin tescilini izleyen yirmi dört ay içinde ödenecektir.

Hisse senetleri yazılıdır.

Hisse senetleri muhtelif kupürler halinde bastırılabilir. Sermayenin tamamı ödenmedikçe hamiline yazılı hisse senedi çıkarılamaz.

(Esas sermaye Elli bin Türk Lirasından aşağı olamaz. Bir payın itibari değeri en az bir kuruş veya katları şeklinde belirlenebilir.TTK 332, 476)

YÖNETİM KURULU VE SÜRESİ :

Madde7- Şirketin işleri ve idaresi genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu Hükümleri çerçevesinde seçilecek (.....) üyeden oluşan bir yönetim kurulu tarafından yürütülür.

İlk Yönetim Kurulu Üyesi olarak:

.....uyruklu.....TC/Vergi No luadresinde mukim

.....uyruklu.....TC/Vergi No luadresinde mukim

seçilmişlerdir. Yönetim kurulu üyeleri en çok 3 yıl için seçilebilirler. İlk yönetim kurulu üyeleri (.....) yıl için seçilmişlerdir. Görev süresi sona eren yönetim kurulu üyeleri yeniden seçilebilirler.

(Yönetim kurulu en az bir kişiden oluşur. Yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olması zorunlu değildir. Tüzel kişiler yönetim kuruluna seçilebilir. Esas sözleşmeye, görev süresi sona eren yönetim kurulu üyelerinin yeniden seçilemeyeceğine ilişkin hüküm konulabilir. TTK 359, 362)

ŞİRKETİN TEMSİLİ VE YÖNETİM KURULU ÜYELERİNİN GÖREV DAĞILIMI:

Madde 8- Şirketin yönetimi ve dışarıya karşı temsili yönetim kuruluna aittir. Şirket tarafından verilecek bütün belgelerin ve yapılacak sözleşmelerin geçerli olabilmesi için, bunların Şirketin unvanı altına konmuş ve Şirketi ilzama yetkili (.....) kişinin imzasını taşıması gereklidir.

Şirketi yönetim kurulu üyelerinden 'in münferiden / müştereken atacakları imzaları ile şirketi temsil ve ilzam edeceklerdir.

(Esas sözleşmede, yönetim kurulu başkanının ve başkan vekilinin veya bunlardan birinin, genel kurul tarafından seçilmesi öngörülebilir. Yönetim kurulu esas sözleşmeye konulacak bir hükümlerle, düzenleyeceği bir iç yönergeye göre, yönetimi, kısmen veya tamamen bir veya birkaç yönetim kurulu üyesine veya üçüncü kişiye devretmeye yetkili kılınabilir. TTK367)

GENEL KURUL:

Madde 9- Genel Kurullar, olağan ve olağanüstü toplanırlar. Olağan genel kurul, şirketin hesap devresi sonundan itibaren 3 ay içinde ve senede en az bir defa; olağanüstü genel kurullar ise, Şirket işlerinin gerektirdiği hallerde ve zamanlarda toplanır.

Genel kurul toplantılarında, her pay sahibinin oy hakkı, sahip olduğu payların itibari değerleri toplamının, şirket sermayesinin itibari değerinin toplamına oranlanmasıyla hesaplanır. Pay sahibi genel kurul toplantılarına kendisi katılabileceği gibi pay sahibi olan veya olmayan bir temsilci de yollayabilir.

Şirket genel kurul toplantılarında, Türk Ticaret Kanununun 409.maddesinde yazılı hususlar müzakere edilerek gerekli kararlar alınır. Genel kurul toplantıları ve bu toplantılardaki karar nisabı, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabidir.

Genel kurul, şirketin merkez adresinde veya yönetim merkezinin bulunduğu şehrin elverişli bir yerinde toplanır.

(Esas sözleşme ile genel kurul toplantılarında pay sahiplerini temsil edecek kişilerin pay sahibi olması zorunluluğu getirilemez. Esas sözleşmede bir payı olsa dahi her pay sahibine en az bir oy hakkının tanınması zorunlu olup birden fazla paya sahip olan pay sahipleri için ise oy sayısı sınırlandırılabilir. Genel kurul toplantılarının şirketin merkez adresinden veya yönetim merkezinin bulunduğu şehrin elverişli bir yerinden farklı bir yerde yapılabilmesi için söz konusu yerlerin esas sözleşmeye açıkça yazılması gerekmektedir. TTK 425, 434/2, 409)

İLAN:

Madde 10- Şirkete ait ilanlar, Türk Ticaret Kanunu'nun 35 inci maddesinin dördüncü fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla şirket merkezinin bulunduğu yerde çıkan bir gazete ile en az on beş gün önce yapılır. Mahallinde gazete yayımlanmadığı takdirde ilan en yakın yerdeki gazete ile yapılır.

Genel kurulun toplantıya çağırılmasına ait ilanlar Türk Ticaret Kanununun 414 üncü maddesi hükmü gereğince ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere en az iki hafta önce TTSG' de yapılması zorunludur.

(Kanunun zorunlu tuttuğu şekil ve şartlar saklı kalmak kaydıyla şirkete ait ilanların nasıl yapılacağı esas sözleşme ile serbestçe düzenlenebilir.)

HESAP DÖNEMİ:

Madde 11- Şirket hesap yılı Ocak ayının birinci gününden başlar ve Aralık ayının sonuncu günü sona erer. Fakat birinci hesap yılı Şirketin kesin olarak kurulduğu tarihten itibaren başlar ve o senenin aralık ayının sonuncu günü sona erer.

KARIN TESPİTİ VE DAĞITIMI:

Madde 12-

Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem kârından her yıl %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır; kalan miktarın %5'i pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılır. Kar payı, pay sahibinin esas sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır.

Net dönem karının geri kalan kısmı, genel kurulun tespit edeceği şekil ve surette dağıtılır. Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

(Esas sözleşme ile yıllık karın %5'inden fazla ve ödenmiş sermayenin %20'sini aşabilecek tutarda yedek akçe ayrılması belirlenebilir. Pay sahiplerine esas sözleşme ile yüzde beşten daha yüksek

bir oranda kar dağıtımı öngörülebilir. Esas sözleşme ile kar dağıtımına ilişkin farklı bir hesaplama yöntemi belirlenebilir. Esas sözleşme ile pay sahiplerine kar payı dağıtımından önce isteğe bağlı yedek akçe ayrılması öngörülebilir. Bu durumda, genel kanuni yedek akçe ile birlikte söz konusu yedek akçeler ayrılmadıkça kar dağıtımı yapılamaz. TTK 521, 511, 508/1)

YEDEK AKÇE:

Madde 13- Şirket tarafından ayrılan ihtiyat akçeleri hakkında Türk Ticaret Kanununun 519 ila 523. maddeleri hükümleri uygulanır.

KANUNİ HÜKÜMLER:

Madde14- Bu esas sözleşmede bulunmayan hususlar hakkında Türk Ticaret Kanunu hükümleri uygulanır.

KURUCULAR

Kurucuların Adı ve Soyadı

İmza

Ortak A

Ortak B

Ortak C

Ortak D

EK I. Genel Kurulda Düzenlenen Vekaletname Örneği.

EK :7

**ANONİM ŞİRKET GENEL KURULLARI İÇİN DÜZENLENECEK
VEKALETNAME**

Hissedarı bulunduğum.....Anonim Şirketin...../...../ tarihinde
..... adresinde saat’de
yapılacak.....yılına ait olağan /olağanüstü genel kurul toplantısında beni temsil
etmeye ve gündemdeki maddelerin karara bağlanması için oy kullanmaya
.....’yı vekil tayin ettik.

VEKALETİ VEREN

İsim İmza Tarih

VEKALETİ VERENİN:

Sermaye Miktarı :

Hisse Adedi :

Oy Miktarı :

Adresi :

ÖZGEÇMİŞ

1984 Yılı Ağustos ayında İstanbul da doğdum, lise eğitimini Kadıköy Ticaret Meslek Lisesin’de, üniversite lisans eğitimini Anadolu Üniversitesi Ekonomi bölümünde tamamladım. Yüksek lisans eğitimini Okan Üniversitesi Muhasebe ve Denetim bölümünde sürdürmekteyim.

İş hayatım Migros Türk T.A.Ş. Genel Müdürlük Endüstri İşleri departmanının da 2003 yılında başlamıştır. Daha sonra sırasıyla Doğu Nakliyat ltd. Şti. Queen elizabeth otel, Mazars Denge Bağımsız Denetim A.Ş. ve halan çalıştığım AGİLE Bağımsız Denetim A.Ş. de devam etmektedir.