



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Adres** : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [kanit@kanitymm.com.tr](mailto:kanit@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER NO : 2013/15**

Ankara, 11.03.2013

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

### Türk Ticaret Kanununa Göre Anonim ve Limited Şirketlerde Yapılması Gereken İşlemler Hakkında Açıklama

Bilindiği üzere yeni TTK 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, şirketler hukuku alanında bazı değişiklikler meydana gelmiştir. Buna göre;

**1-** Kanunda herhangi bir değişiklik yapılmadığı takdirde 2012 yılına ilişkin yevmiye defteri ve karar defterinin 31 Mart 2013 tarihine kadar noterlere **kapanış tasdiklerinin** yaptırılması gerekmektedir.

**2-** Anonim ve limited şirketlerin 2012 yılına ilişkin faaliyetlerinin ibrası ve anonim şirketlerde yönetim kurulu üyelerinin, limited şirketlerde müdürlerin ibrası ve bilanço ve gelir tablolarının 31.03.2013 tarihine kadar yapılacak genel kurul tarafından onaylanması gerekmektedir.

**3-** Eski TTK'na göre limited şirketlerin yıllık genel kurul yapması zorunlu değildi. Ancak yeni TTK'nda limited şirketlerin de yıllık genel kurul toplantısı yapması, toplantı tutanağının Ticaret Sicilinde tescil ve ilan edilmesi gerekmektedir.

**4-** Gerek anonim şirketlerde gerekse limited şirketlerin ana sözleşmelerinin 01.07.2013 tarihine kadar yeni TTK'na uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir. (6103/22) Bunun için mevcut metnin eski, değişen metnin yeni metin olarak bir excel tablosunda madde madde yazılması ve değişmesi gereken maddelerin Mart ayında yapılması gereken genel kurulda, genel kurulun onayına sunulmasında yarar bulunmaktadır.

**5-** Ana sözleşme değişikliklerinde özellikle ilanla ilgili madde ve kar dağıtımı ve yedek akçe ayrılmasına ilişkin maddelerin numaralarının yeni kanuna uyarlanmasına dikkat edilmelidir. Örneğin ilanlar eski kanunda 37. , yeni kanunda 35.maddede, kar dağıtımına ilişkin düzenlemeler eski kanunda 466, yeni kanunda 519.maddede yer almaktadır. Ana sözleşmelerdeki eski kanunun madde numaralarına yapılan atıfların yeni kanundaki aynı konuya ilişkin madde numarasına dönüştürülmesi gerekir.

Öte yandan ana sözleşmeye avans kar dağıtımı yapılabileceğine ilişkin hüküm konulmasında fayda bulunmaktadır. Ayrıca anonim şirketlerde üç kişilik yönetim kurulu yerine bir veya iki kişi konulabilir.

6- Limited şirketlerde de hazır bulunanlar listesi ve genel kurul tutanağı düzenlenmesi, toplantıdan en az 15 gün önce (ana sözleşmede 10 güne kadar kısaltılabilir) toplantı için karar alınması, ortaklara tebligat yapılması gerekmektedir. Toplantıya çağrı şirket müdürü veya müdürler kurulu tarafından yapılır. (TTK, Md:617) Çağrısız toplantılarda 10 veya 15 günlük süre aranmaz. (TTK, Md:416)

Limited şirketlerin yapacağı ortaklar genel kuruluna başkanlık temsilcisi çağrılmayacaktır. Anonim şirketlerin ana sözleşme değişikliği, sermaye artırımı, sermaye azaltımı, birleşme ve bölünme işlemleri ile tasfiyeye giriş ve kapanışına ilişkin kararların alınacağı genel kurullarda başkanlık temsilcisinin bulunması gerekmektedir. Limited şirketlerin genel kurullarına başkanlık temsilcisi çağrılmayacaktır.

Anonim şirketlerin genel kurula çağrı ve genel kurul toplantı tutanakları eskiden olduğu gibi yapılacaktır.

Tek ortaklı şirketlerde de genel kurul yapılacak ve karar ve toplantı tutanağı şirket müdürü tarafından imzalanacaktır.

Limited şirketlerin Genel Kurul Toplantısı ile ilgili Müdürler Kurulu Kararı, Hazır Bulunanlar Listesi ve Toplantı Tutanağı örnekleri aşağıdaki gibidir.

MÜDÜR/MÜDÜRLER KURULU KARAR ÖRNEĞİ:

Karar Tarihi:

Karar No:

Toplantıya Katılanlar:

..... Dönemi Genel Kurulunun ..... adresinde ..... tarihinde ve ..... saatte aşağıdaki gündem dahilinde yapılmasına oybirliğiyle karar verilmiştir.

**GÜNDEM:**

1- 2012 yılı faaliyet raporunun ve finansal tabloların görüşülmesi.

2- Şirket müdür veya müdürlerinin ibrası.

3- Şirket müdürünün huzur hakkı ücretinin belirlenmesi.

4- 2012 yılı karının dağıtılıp dağıtılmayacağına karar bağlanması.

5-Dilek ve temenniler.

Müdürler Kurulu Bşk

Müdür

İmza

İmza

## GENEL KURULDA HAZIR BULUNANLAR LİSTESİ ÖRNEĞİ

.....ŞİRKETİNİN..... TARİHİNDE YAPILAN ..... GENEL KURUL  
TOPLANTISINDA HAZIR BULUNANLAR LİSTESİ

PAY SAHİBİNİN AD/SOYAD/UNVANI	T.C./V.K.NO	UYRUĞU	ADRESİ	PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ (TL)	PAYLARIN EDİNİM ŞEKLİ VE TARİHİ(*)	KATILIM ŞEKLİ (**)	TEMSİLCİ TÜRÜ (***)	TEMSİLCİNİN AD/SOYAD/ UNVANI	TEMSİLCİNİN T.C/V.K.NO SU	İMZA

ŞİRKETİN SERMAYESİ VE PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ:  
ASGARİ TOPLANTI NİSABI:  
MEVCUT TOPLANTI NİSABI:

TOPLANTI BAŞKANI  
İSİM/İMZA

## TOPLANTI TUTANAĞI ÖRNEĞİ

.....Limited Şirketinin..... Tarihinde Yapılan ..... Genel Kurul Toplantı Tutanağı

.....Limited Şirketinin ..... yılına ait genel kurul toplantısı ..... tarihinde, saat ..... de, şirket merkez adresi olan .....adresinde yapılmıştır.

Toplantıya ait çağrı; kanun ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin ..... 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 .....toplam itibari değerinin; toplam itibari değeri ..... TL olan, .....payın temsilen, toplam itibari değeri..... TL olan .....payın asaleten olmak üzere toplantıda temsil edildiği ve böylece gerek Kanun gerekse esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının mevcut olduğunun anlaşılması üzerine toplantı ..... tarafından açılarak gündemin görüşülmesine geçilmiştir.

1 – Toplantı başkanlığına .....nın seçilmelerine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık .....oyla karar verildi.

2 –Müdürler kurulunun yıllık faaliyet raporu ve varsa denetçi tarafından verilen rapor okundu ve müzakere edildi.

3 - Bilânço ve kâr/zarar hesapları okundu ve müzakere edildi. Yapılan oylama sonucunda, bilânço ve kâr/zarar hesapları oybirliğiyle/....olumsuz oya karşılık ..... oyla tasdik edildi.

Şirket kârından Kanun ve esas sözleşme gereği yapılması gereken miktarlar ayrıldıktan sonra kalan kısmın tamamının/bir bölümünün dağıtılmasına oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık .....oyla karar verildi.

Birinci temettünün ..... tarihinde, dağıtımına karar verilen kârın ise ..... tarihinde dağıtılmasına oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık .....oyla karar verildi.

4 - Yapılan oylama sonucunda müdürler kurulu üyeleri oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık .....oyla ibra edildiler. Yapılan oylama sonucunda, varsa denetçi oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık .....oyla ibra edildi.

5 - Müdürler kurulu üyelerine ..... TL, varsa denetçiye ..... TL aylık/yıllık ücret ödenmesine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık .....oyla karar verildi.

6 - Şirketin müdürler kurulu üyeliklerine ..... yıl süreyle görev yapmak üzere ..... , .....'nın seçilmelerine oybirliğiyle/.....olumsuz oya karşılık..... oyla karar verildi.

Denetçiliğe .....'nın seçilmesine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık .....oyla karar verildi.

7 - (Gündemde olmak kaydıyla görüşülüp karara bağlanan sair konular yazılır.)

7- Anonim Şirketlerin genel kurullarının yapılmasına ilişkin usul ve esaslara ilişkin olarak 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 ekinde belirtilen örneğe uygun **İç Yönergenin** Şirket genel kurulunca onaylanması ve ticaret sicilinde tescil ve ilan edilmesi gerektiğinden bu i yönergenin de Mart ayı içinde yapılacak genel kurulda onaylanmasında fayda bulunmaktadır.

6- Gerek anonim Şirketlerin gerekse limited Şirketlerin genel kurulları öncesinde Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca 28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelikte belirtilen hususların yer aldığı bir faaliyet raporu hazırlanması gerekmektedir.

Daha fazla bilgi için MŐavirliđimizden bilgi isteyiniz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**