

Anonim Şirketlerde Genel Kurul Toplantıları ve Ticaret Sicili Uygulamaları

Mehmet AK, İzmir Ticaret Sicili Müdürü



400 Soru
ve
Cevapla

3. Güncellenmiş
Baskı

seckin

Anonim Şirketlerde Genel Kurul Toplantıları
ve
Ticaret Sicili Uygulamaları

Mehmet AK
İzmir Ticaret Sicili Müdürü

ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL TOPLANTILARI ve TİCARET SİCİLİ UYGULAMALARI

- ▶ Anonim Şirketlere Yönelik Genel Bilgiler
- ▶ Genel Kurul Toplantı Çeşitleri
- ▶ Anonim Şirketlerde Toplantı Öncesi Yapılacak İşlemler
- ▶ Genel Kurul Toplantısı Sonrası Yapılacak İşlemler
- ▶ Halka Açık Şirketlerde Genel Kurul Toplantısı
- ▶ Elektronik Genel Kurul Toplantısı
- ▶ Uygulama Örnekleri ve Örnek Vakalar

**Güncellenmiş
3. Baskı**

400 Soru ve Cevapla

SEÇKİN | Maliye
Ankara 2022

seçkin

Akademik ve Mesleki Yayınlar

Anonim Şirketlerde Genel Kurul Toplantıları ve Ticaret Sicili Uygulamaları
Mehmet AK

SEÇKİN | Maliye

No: 2253

ISBN 978-975-02-7861-7

Üçüncü Baskı: Ağustos 2022

Sayfa Tasanımı:

Sercan CEBER

Kapak Tasanımı:

Yiğit Can AYDIN

216 Sayfa, 16x23,5 cm.

1. Ticaret
2. Şirket
3. Anonim Şirket
4. Toplantı
5. Ticaret Hukuku
6. Genel Kurul

© Seçkin Yayıncılık San. ve Tic. A.Ş.

Bu kitabın her türlü yayın hakkı Seçkin Yayıncılık San. ve Tic. A.Ş.'ye aittir. Yayınevinin yazılı izni olmadan, tanıtım amaçlı toplam bir sayfayı geçmeyecek alıntılar hariç olmak üzere, hiçbir şekilde kitabın tümü veya bir kısmı herhangi bir ortamda yayımlanamaz ve çoğaltılamaz.

Satış ve Dağıtım:

Mustafa Kemal Mah. 2158. Sokak No: 13 Çankaya/ANKARA

T: 0-312-435 30 30- F: 312-435 24 72 - E: seckin@seckin.com.tr

İstanbul Çağlayan Adliyesi (Şubesi)

Dil: 2. Blok, Kat No: 5

Çağlayan

T: 1211 2400

F: 1211 2400

E: seckin@seckin.com.tr

Web: www.seckin.com.tr

İstanbul Kartal Adliyesi Şubesi

C Blok Zemin Kat No: 29

Kartal

T: 1218 303 11 23

F: 1218 303 11 23

E: kartal@seckin.com.tr

İstanbul Şişli Şubesi

Abide-i Hürriyet Cad. No: 183/A

Şişli

T: 1212 234 34 77

F: 1212 2312469

E: sisli@seckin.com.tr

Ankara Sıhhiye Şubesi

Strauburg Cad, 23/B

Sıhhiye

T: 312 230 52 62

F: 312 230 52 62

E: ankarasube@seckin.com.tr

Seçkin Yayıncılık Sertifika No: 45644

Baskı:

Vadi Grafik Ltd. Şti. - Sertifika No: 47479

İvedik Organize Sanayi 1420 Cadde No: 58/1 - Yenimahalle/ ANKARA- T: (0-312) 395 85 71

Kitabın 3. baskısının genişletilmiş ve düzenlenmiş haliyle hazırlanmasına katkıda bulunan, Ticaret Sicili Müdür Yardımcısı Av. Fatma Başak Varol'a ve kıymetli Av.Ozan Moyan'a teşekkür ediyorum.

Mehmet AK

Önsöz

Türk Ticaret KanW1unun anonim şirketlere ilişkin düzenlemelerine yer veren, 3.baskısı yapılan bu çalışmanın, uygulamaya yönelik sıklıkla sorulan sorulara cevap bulması bakımından önemli olduğunu düşünüyorum.

İş insanlarının ve meslek mensuplarının Ticaret Siciline özgü işlemlerinde doğru ve etkili işlemlerin tesis edilmesi bakımından kaynak kitap niteliğinde bir çalışma olmasının yanında yaşanmış ve devamında gerek kurucu gerekse bildirici nitelikteki işlemlere ilişkin olaylar da bu kitapta yer almaktadır.

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarında yaşanan ve dava konusu olan konular, toplantı öncesi ve sonrası takip edilecek aşamalar yine kapsamlı bir şekilde ele alınmıştır.

Birleşme, Bölünme, Tür Değişikliği'ne ilişkin sorunlar ve bunlara ilişkin çözümler bu kitapta detaylıca anlatılmıştır.

Genel Kurul Toplantılarına yönelik konular yine detaylıca ele alınmış, tüm kullanıcılara gerekçeli izahatlar ciddiyetle ele alınmıştır.

Çalışmayı hazırlayan Ticaret Sicili Müdürümüz Mehmet Ak'ı bu çalışmasından ötürü tebrik eder, iş dünyasına katkı sağlamasını temenni ederim.

Saygılarımla.

Prof. Dr. Mustafa TANYERİ

İzmir Ticaret Odası

Genel Sekreteri

İçindekiler

Önsöz	7
Kısaltmalar	23
A. ANONİM ŞİRKETLERE YÖNELİK GENEL BİLGİLER	25
SORU-1: Anonim şirket nasıl bir hukuki niteliğe sahiptir?	25
SORU-2: Genel kurul nasıl bir organ olarak çalışır?	25
SORU-3: Anonim şirketler hangi konularla iştirak edebilir?	25
SORU-4: Anonim şirketlerin en az sermaye tutarı ne kadardır?	25
B. GENEL KURUL TOPLANTI ÇEŞİTLERİ.....	26
1. Olağan Genel Kurul Toplantısı	26
SORU-5: Olağan genel kurullar hangi gündem konularını görüşebilir?	26
SORU-6: Genel kurul toplantıları ne zaman yapılır?	26
SORU-7: Genel Kurul toplantılarının zamanından önce yapılması mümkün müdür?	26
SORU-8: Genel kurul, kanunla belirlenen toplantı zamanından önce yapılırsa nasıl bir hukuki durum söz konusu olur?	26
SORU-9: Birden fazla olağan genel kurul yapılması mümkün müdür?	26
SORU-10: Olağan genel kurul toplantısı ertelenirse, ertelenen genel kurul olağan niteliğinde mi olacaktır?	27
SORU-11: Olağan genel kurulu, olağanüstü genel kuruldan farklı kılan nitelik nedir?.....	27
2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı	27
SORU-12: Olağanüstü genel kurul toplantısı ne zaman yapılır?	27
SORU-13: Genel kurul toplantısının gündemi, toplantının olağan veya olağanüstü olmasının niteliğini belirler mi?	27
SORU-14: Olağanüstü genel kurulun yapılmasından kim sorumludur?	28
3. İmtiyazlı Pay Sahipleri Genel Kurulu	28
SORU-15: İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu hangi kanun maddesinde düzenlenmiştir? Neden yapılır?	28
SORU-16: İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu esas sözleşme değişikliği içeren genel kuruldan ne kadar zaman sonra yapılır?	28
SORU-17: İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu için çağrı yapılmaz ise esas sözleşme değişikliği kabul edilmiş sayılır mı?.....	28
SORU-18: İmtiyazlı payların gruplara ayrılması mümkün müdür? Gruplara ayrılırsa bunlar için de imtiyazlı genel kurul yapılması gerekir mi?.....	29
SORU-19: Esas sözleşme değişikliğinde imtiyazlıların haklarına zarar verecek bir durum yoksa ayrı genel bir kurul yapılır mı?.....	29
SORU-20: Şirket esas sözleşmesinde hangi konularda imtiyaz verilir?	29
SORU-21: Hangi şirketlerde imtiyazlı pay hakkı tanınmaz?	29
SORU-22: İmtiyazlı pay sahiplerinin onaylamadığı bir gündem kararı geçerli olacak mıdır?	30
SORU-23: Olağan genel kurula tüm ortaklar katılmış ve imtiyazlılar, ilgili olağan genel kurulda oy kullanmışsa ayrıca bir imtiyazlı pay sahipleri genel kurul toplantısına ihtiyaç var mıdır?	30
SORU-24: İmtiyazlı pay sahipleri hangi karar nisabı ile toplanır?	30
SORU-25: İmtiyazlıların kabul etmediği gündeme ilişkin yapılacak işlemler nelerdir?	30
4. Tasfiye Genel Kurulu	31

SORU-26: Tasfiye genel kurulu ne zaman yapılır? Neden yapılır?.....	31
SORU-27: Tasfiye kurulunun görevi nedir? Tasfiye ile şirketin yönetim kurulunun görevi sona erer mi?.....	31
SORU-28: Şirket tasfiyeye girdikten sonra idari işlerin genel kurulda görüşülmesi mümkün müdür?.....	31
SORU-29: Şirket tasfiyeden dönebilir mi? Bunun için tasfiye genel kurulu karar verebilir mi?	31
S. Çağrılı Genel Kurulu.....	31
SORU-30: Çağrılı genel kurul nedir? Nasıl çağrı yapılır?	31
6. Çağrısız Genel Kurulu	32
SORU-31: Çağrısız genel kurul nedir?	32
SORU-32: Çağrısız genel kurulda toplantı nisabı ne kadardır?	32
SORU-33: Genel kurul toplantı nisabı, toplantı devam ederken %100 nisabını kaybederse çağrısız genel kurul niteliği devam eder mi?	32
7. Elektronik Genel Kurul.....	33
SORU-34: Elektronik genel kurul nasıl yapılır?	33
C. ANONİM ŞİRKETLERDE TOPLANTI ÖNCESİ YAPILACAK İŞLEMLER	33
1. Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defterinin Kullanılması	33
SORU-35: Genel kurul toplantı ve müzakere defterinin tutulması zorunlu mudur? Hangi hususlar deftere yazılır?.....	33
SORU-36: Genel kurul müzakere defteri kim tarafından imzalanır?	34
SORU-37: Tutanakta nelere dikkat edilmelidir?.....	34
SORU-38: Kimler iptal davası açabilir?	35
SORU-39: Genel kurul evrakları nelerden oluşur?	35
SORU-40: Genel kurul toplantı tutanağının tescil için noterden onayı şart mıdır?	35
SORU-41: Genel kurul toplantı ve müzakere defterinin olmamasının cezai yaptırımını var mıdır?	35
SORU-42: Genel kurul toplantı bittikten sonra bu defter kime, ne şekilde verilmelidir?	36
2. Genel Kurul Toplantısına Katılacakların Belirlenmesi	36
SORU-43: Genel kurula katılacaklar kimlerdir? Hazır bulunanlar listesi nasıl düzenlenir?	36
SORU-44: Bir pay üzerinde birden fazla mülkiyet söz konusu olduğunda toplantıya kim katılabilir?.....	37
SORU-45: Aynı pay için birden fazla kişi genel kurula katılabilir mi?.....	37
SORU-46: Esas sözleşmede temsilcinin pay sahibi olması ibaresi olabilir mi?.....	37
SORU-47: İlmühaber sahipleri kendisine ait temsil yetkisini 3. kişiye nasıl verebilir?	37
SORU-48: Yönetim Kurulu üyelerinin genel kurula katılmaları zorunlu mudur?.....	37
SORU-49: Şirket ortaklık payları kaç çeşittir?	38
<i>Nama Pay Sahipleri</i>	<i>38</i>
SORU-50: Nama yazılı hissedar kendisine ait temsil yetkisini 3. kişiye nasıl verebilir?.....	38
SORU-51: SPK kaydedilen paylar genel kurul toplantısına nasıl katılabilir?.....	38
<i>Bakanlık Temsilcisi.....</i>	<i>39</i>
SORU-52: Bakanlık temsilcisinin genel kurullara katılmak zorunluluğu var mıdır?	39
SORU-53: Bakanlık temsilcisinin, görevlendirildiği genel kurul toplantısına katılmaması halinde toplantı geçerli olacak mıdır?.....	40
<i>Yönetim Kurulu</i>	<i>40</i>
SORU-54: Genel kurula yönetim kurulunun katılmaması durumunda nasıl bir işlem yapılmalıdır?.....	40

<i>Ortak Olmayan Temsilciler</i>	40
SORU-55: Ortak olmayanlar genel kurula katılabilir mi?	40
<i>Gözlen,ci</i>	40
SORU-56: Gözlemciler, genel kurula katılabilir mi?	40
<i>Hamiline Pay Sahipleri</i>	41
SORU-57: Hamiline pay sahipleri genel kurula nasıl katılırlar?	41
<i>İntifa Hakkı Sahipleri</i>	41
SORU-58: İntifa hakkına sahip pay sahipleri genel kurula nasıl katılırlar?	41
<i>Tevdi Eden Temsilci</i>	42
SORU-59: Tevdi eden temsilci genel kurula nasıl katılırlar?	42
<i>Oydan Yoksun Pay Sahipleri</i>	43
SORU-60: Oydan yoksun pay sahipleri genel kurula nasıl katılabilir?	43
<i>Ortak Mülkiyet</i>	43
SORU-61: Bir pay üzerinde ortak mülkiyet hakkı bulunanların genel kurula katılması hakkı nasıl olur?	43
<i>Kanuni Temsilci</i>	44
SORU-62: Kanuni temsilci genel kurula katılabilir mi?	44
<i>Mirasçılar/ Mahkemece Atanan Kişi</i>	44
SORU-63: Mirasçılar genel kurula nasıl katılabilir?	44
3. Gündemin Belirlenmesi	45
SORU-64: Gündemi kimler belirleyebilir?	45
SORU-65: Yönetim kurulu üyesi olmayan pay sahipleri gündeme madde ilave edebilir mi?	45
SORU-66: Olağan genel kurul gündeminde hangi konular görüşülür?	45
SORU-67: Ticaret Bakanlığı gündeme madde ilavesi yapabilir mi?	46
SORU-68: Gündeme lüzum görülecek diğer hususlar ilavesi yapılır mı?	46
SORU-69: Toplantı gündeminde nelere dikkat etmelidir?	46
SORU-70: Gündemde olmadığı halde görüşülecek konular nelerdir?	47
SORU-71: Gündem maddeleri sırasına uyulmalı mıdır?	47
SORU-72: Birbirinin yerine geçen ve birbirinin yerine sayılan gündem maddeleri nelerdir?	47
SORU-73: Bilanço ve gelir tablosunun müzakeresinin ertelenmesi mümkün müdür?	47
SORU-74: Azlık pay sahipleri genel kurulun ertelenmesini isteyebilir mi?	48
SORU-75: Finansa tabloların müzakeresi ile buna bağlı konuların ertelendiği husus yönetim kurulu üyelerine bildirilmeli mi?	48
SORU-76: Azlık pay sahipleri ertelenen genel kurulu tekrar erteletme talebinde bulunabilir mi?	49
SORU-77: Bu konunun istisnası var mıdır?	49
<i>Olağanüstü Genel Kurulda Gündem</i>	49
SORU-78: Olağanüstü gündemde toplanan genel kurulu, kimler çağırabilir?	49
SORU-79: Olağanüstü genel kurul gündemin de hangi konular görüşülür?	49
<i>Gündeme Madde Eklenmesi</i>	50
SORU-80: Gündeme madde eklenmesi mümkün müdür?	50
<i>Toplantı Öncesi</i>	50
SORU-81: Toplantı öncesi hangi durumlarda gündeme madde konulması istenebilir?	50
SORU-82: Gündeme madde konulması talebinin süresi nedir?	50
SORU-83: Genel kurulu toplantıya çağrı, yönetim tarafından kabul edilirse ne yapılır?	50
SORU-84: Gündeme madde ilavesi yönetim tarafından reddedildiğinde ne yapılır?	51

<i>Toplantı Sonrası</i>	51
SORU-85: Toplantı esnasında gündeme madde ilavesi mümkün müdür?.....	51
SORU-86: Halka açikortaklıkların genel kurullarında gündeme bağıllık ilkesi nasıl olur?.....	51
<i>Çağrısız Genel Kurulda</i>	51
SORU-87: Çağrısız genel kurulda gündeme madde ilavesi mümkün müdür?.....	51
<i>Gündemdeki Maddelerin Karara Bağlanması</i>	51
SORU-88: Gündemde olan konuların görüşülmemesi ne anlama gelir?.....	51
SORU-89: Gündemde olmadığı halde görüşülen konular ne anlama gelir?.....	52
4. Genel Kurul Toplantı Zamanı.....	52
SORU-90: Genel kurul toplantı zamanı nasıl hesaplanır?.....	52
SORU-91: Genel kurul toplantısında nisap sağlanamazsa, ikinci toplantı ne zaman yapılır?.....	52
<i>Olağan Genel Kurul Toplantısı</i>	52
SORU-92: Olağan genel kurul toplantısı ne zaman yapılır?.....	52
<i>Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı</i>	53
SORU-93: Olağanüstü genel kurul toplantısı ne zaman yapılır?.....	53
<i>İmtiyazlı Pay Sahipleri</i>	53
SORU-94: İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu toplantısı ne zaman yapılır?.....	53
SORU-95: İmtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu, hakların ihlaline rağmen çağrılmazsa ne yapılmalıdır?.....	53
SORU-96: İmtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu çağrıldığı halde yapılmazsa ne olur?.....	53
5. Genel Kurul Toplantı Yeri ve Zamanı.....	53
SORU-97: Genel kurul toplantısı nerede yapılır?.....	53
SORU-98: Esas sözleşmede genel kurulun yapılacağı adres belirtilmemiş ise adresi belirleme yetkisi kime aittir?.....	54
6. Genel Kurul Toplantısına Çağrıya Yetkili Olanlar.....	54
<i>Yönetim Kurulu</i>	54
SORU-99: Yönetim kurulunun toplantıya çağırma yetkisi var mıdır? Süresi dolan yönetimin toplantıya çağırması mümkün müdür?.....	54
SORU-100: Yönetimin genel kurulu toplantıya davet içeriği nasıl olmalıdır?.....	55
<i>Pay Sahipleri</i>	55
SORU-101: Pay sahipleri hangi durumda genel kurulu toplantıya çağırabilir?.....	55
Azlık.....	55
SORU-102: Azlık pay sahiplerinin pay oranları ne kadardır?.....	55
SORU-103: Azlık'ın genel kurulu toplantıya çağırma yetkisi var mıdır?.....	55
<i>Tasfiye Memurları</i>	56
SORU-104: Tasfiye memurlarının genel kurulu toplantıya çağırma yetkisi var mıdır?.....	56
<i>Kayım</i>	56
SORU-105: Kayıym hangi durumda genel kurulu toplantıya çağırabilir?.....	56
<i>Mahkeme</i>	56
SORU-106: Mahkeme genel kurulu toplantıya çağırabilir mi?.....	56
<i>İmtiyazlı Paylar</i>	56
SORU-107: İmtiyazlı paylar genel kurulu çağrıya yetkili midir?.....	56
<i>Denetçiler</i>	57
SORU-108: Denetçilerin genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?.....	57
<i>İflas idaresi</i>	57
SORU-109: İflas idaresinin genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?.....	57

<i>Yedi Adiller</i>	57
SORU-110: Yedi adillerin genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?	57
<i>Denetleyici Kurul</i>	57
SORU-111: Denetleyici kurulun genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?	57
7. Genel Kurul Toplantısına Çağrı Şekli ve Bulundurulacak Evraklar	58
SORU-112: Genel kurul toplantısına çağrı ilanı nerelerde yapılır?	58
SORU-113: Toplantıya çağrı işleminde pay sahiplerine hangi hususlar bildirilir? Nasıl bildirilir?.....	59
SORU-114: İadeli taahhütlü mektubun zorunlu olmadığı haller nelerdir?	59
8. Davet Mektuplarının Gönderilmesi	59
SORU-115: Kimlere davet mektubu gönderilir?	59
SORU-116: Genel kurul toplantısına davet mektubunun gönderilmemesinin hukuki sonucu nedir?	59
9. Davet'in İçeriği	60
SORU-117: Genel kurula davet içeriğinde neler olmalıdır?	60
SORU-118: Davet içeriğinin eksik gönderilmesi, genel kurul toplantısını batıl kılar mı?	61
10. Yönetim Faaliyet Raporunun Hazırlanması	61
SORU-119: Yönetim kurulu faaliyet raporu ne zaman hazırlanır?	61
SORU-120: Yönetim kurulu faaliyet raporunda nelere dikkat edilmelidir?	61
11. Denetim Raporunun Hazırlanması	62
SORU-121: Denetim raporunda nelere dikkat edilmelidir?	62
SORU-122: Denetim raporu olumsuz düzenlenmiş ise yönetim kurulu ne yapmalıdır?	63
12. Finansal Tablolar Hazırlanması	63
SORU-123: Finansal tablolar kim tarafından hazırlanır?	63
SORU-124: Genel kurulda finansal tabloların ertelenmesi mümkün müdür?	63
SORU-125: Azlığın talebiyle ertelenen finansal tabloların, takip eden genel kurulda tekrar görüşülmesi ikinci kez ertelenebilir mi?	64
13. Bakanlık Temsilcisinin Atanması	64
SORU-126: Genel kurul müzakerelerinde, bakanlık temsilcisinin atanması zorunlu mudur?	64
SORU-127: Bakanlık temsilcisinin katılımı zorunlu olmayan genel kurullara temsilcinin katılması mümkün müdür?	65
SORU-128: Bakanlık temsilcisinin katılımının zorunlu olduğu genel kurulda, temsilcinin yokluğunda karar alınabilir mi?	65
SORU-129: Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler nelerdir? Bunlarda temsilci katılımı zorunlu mudur?	65
14. Bakanlık Temsilcilerinin Nitelikleri	66
SORU-130: Bakanlık temsilcisinin hangi niteliklere sahip olması gerekir?	66
15. Bakanlık Temsilcisinin Görev ve Yetkileri	67
SORU-131: Bakanlık temsilcisinin görevi nelerdir?	67
SORU-132: Bakanlık temsilcisinin katılmadığı toplantılarda görev ve sorumluluk kime aittir?	68
SORU-133: Bakanlık temsilcisinin, zorunlu olduğu halde toplantıya çağrılmaması ve toplantının onsuz yapılmasının sonuçları nelerdir?	68
16. Bakanlık Temsilcisi Atanmasına İlişkin Başvurular	68
SORU-134: Bakanlık temsilcisi görevlendirme yetkileri! kimlere aittir?	68
SORU-135: Bakanlık temsilcisi tatil günlerinde görevlendirilir mi?	69
SORU-136: Bakanlık temsilcisi için ilgili makama başvururken nelere dikkat edilmelidir?	69

SORU-137: Toplantı için müracaat süresi 10 günden az olabilir mi?.....	69
SORU-138: Bakanlık temsilcisi istenirken hangi belgeler hazırlanmalıdır?	69
SORU-139: Kime temsilcilik görevi verilemez?	70
SORU-140: Bakanlık temsilcileri için ücret ödenir mi?.....	70
SORU-141: Bakanlık temsilcisinin ve toplantı başkanının sorumluluğu nelerdir?	71
SORU-142: Bakanlık temsilcisinin katılmadığı ve usulüne uygun tutulmayan genel kurulun hukuki sonucu nedir?	71
SORU-143: Bakanlık temsilcisi görevlendirildiği halde toplantıya katılmazsa toplantının hukuki sonucu nedir?	72
SORU-144: Bakanlık temsilcisi genel kurul toplantılarında hangi belgeleri imzalar?	72
O. GENEL KURUL TOPLANTI ESNASINDA YAPILACAK İŞLEMLER.....	72
I. Toplantıda Hazır Bulunanlar Listesinin Hazırlanması.....	72
SORU-145: Hazır bulunanlar listesi nedir? Kimler tarafından hazırlanır ve imzalanır?.....	72
SORU-146: Hazır bulunanlar listesinde kimlerin adı yazılır?	73
SORU-147: Hazır bulunanlar listesinde hangi bilgiler yer alır?.....	73
SORU-148: Hazır bulunanlar listesi usulüne göre düzenlenmezse yaptırımını var mıdır?	74
SORU-149: Toplantıya geç katılanlar hazır bulunanlar listesine kayıt edilmeli midir?	74
SORU-150: Genel kurula katılacaklar listesi nedir?	74
SORU-151: Pay sahipleri çizelgesi nedir?.....	74
SORU-153: Hazır bulunanlar listesinde hangi hususlara yer verilir?	75
SORU-154: Hazır bulunanlar listesinin hazırlanması sorumluluğu kime aittir?	75
SORU-155: İntifa hakkı sahibi ve oydan yoksun paylar hazır bulunanlar listesinde olmalı mı? Neden?	75
SORU-156: Hazır bulunanlar listesi eksik veya hatalı hazırlanırsa nasıl bir hukuki sonuç doğacaktır?	76
2. Toplantı Başkanlığının Seçilmesi.....	76
SORU-157: Genel kurul toplantısını kim açar ve yönetir?.....	76
SORU-158: Toplantı başkanlığı kimlerden oluşur?	76
SORU-159: Toplantı başkanı esassözleşme ile belirlenebilir mi?.....	76
SORU-160: Toplantı başkanı esas sözleşme atandığı halde toplantı günü gelmezse ne olur?	76
3. Genel Kurul Toplantısının Açılması.....	77
SORU-161: Genel kurul toplantısını kim açar?.....	77
SORU-162: Genel kurul toplantısı açıldıktan sonra yapılacak işler nelerdir?.....	77
SORU-163: Genel kurul gündeminde farklı nisap gerektiren gündem söz konusu olduğunda hangi nisap oranı aranır?	78
SORU-164: Genel kurul toplantı tutanağında hangi bilgilere yer verilir?	78
SORU-165: Genel kurul toplantı tutanağı kimler tarafından imzalanmalıdır? imzalanmadığı takdirde nasıl bir hukuki sonuç doğacaktır?	79
SORU-166: Toplantı başkanının yetki ve görevleri nelerdir?.....	79
SORU-167: Bakanlık temsilcisinin görevleri nelerdir?	81
SORU-168: Bakanlık temsilcisinin yokluğunda alınan kararların hukuki niteliği nedir?	81
SORU-169: Toplantı başkanının görevi ne zaman sona erer?	81
SORU-170: Genel kurul toplantı açılış ve genel kurulda alınan kararların nisap oranları nelerdir?.....	82
SORU-171: Yukarıda bahsedilen nisapların ağırlaştırılması mümkün müdür?.....	84
4. Gündemin Görüşülmeye Başlanması:.....	85
SORU-172: Toplantı gündemi sırasına göre mi müzakere edilir?.....	85

SORU-173: Gündem maddeleri sırasına göre görüşülmez ise nasıl bir hukuki sonuç doğacaktır?.....	85
SORU-174: Genel kurulda gündemde olmayan konular görüşülür mü?	85
SORU-175: Bu istisnalar nelerdir?.....	85
SORU-176: Toplantıda görüşülen gündem maddesinin tekrardan görüşülmesi mümkün müdür?	86
SORU-177: Toplantı başkanı seçilmeden açılan toplantılar geçerli midir?	86
5. Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun Okunması ve Müzakeresi	86
SORU-178: Anonim şirket faaliyet raporunun içeriğinde nelere yer verilir?	86
6. Denetçi Raporunun Okunması.....	87
SORU-179: Denetçi raporunda neler görüşülür?	87
SORU-180: Denetçi olumsuz görüş bildirdiğinde yönetim kurulunun yapacakları nelerdir?	88
7. Finansal Tabloların Okunması ve Onaylanması.....	89
SORU-181: Genel kurulda finansal tabloların ertelenmesi mümkün müdür?	89
SORU-182: Finansal tabloların ertelenmesi durumunda pay sahiplerine bildirim yapılmalı mı?.....	89
SORU-183: Daha önce ertelenen finansal tabloların gündem maddesi tekrardan ertelenebilir mi?.....	89
8. Yönetim Kurulu Üyelerinin İbra.....	89
SORU-184: İbra ne demektir?	89
SORU-185: Yönetimin ibrası ile finansal tabloların onayı arasında nasıl bir ilişki vardır?	89
SORU-186: Yönetim kurulunun ibrasında kimler oy kullanamaz?	90
9. İbranın İptali.....	90
SORU-187: İbra ediliş edilmeme dava konusu olabilir mi?.....	90
SORU-188: Yönetim kurulunun ibra edilmesi iptal davasını kimler açabilir?	90
SORU-189: Yönetim kurulu ibrasında yönetimin iptal davası açma hakkı olabilir mi?	90
10. İbra Edilmeyen Yönetim Kurulu Hakkında Dava Açılması.....	90
SORU-190: Yönetim kurulunun ibra edilmemesi halinde neler yapılır? Yönetimin süresi devam eder mi?	90
11. Toplantının Tamamlanamaması	91
SORU-191: Genel Kurul toplantı nisabı başından beri yoksa toplantı geçerli olur mu?	91
SORU-192: Genel kurul toplantısı hangi hallerde sonlandırılır?	91
SORU-193: Genel kurul toplantısının sona ermesinde hangi işlemler yapılır?	91
SORU-194: Genel kurul toplantısı tamamlanamadığı durumda ikinci toplantı tarihinde genel kurulun yapılması mümkün müdür?	91
SORU-195: Genel kurul toplantısı diğer gündem maddelerine geçtikten sonra tamamlanamazsa görüşülen gündemlerin geçerliliği ne olur?	92
SORU-196: Genel kurul toplantıları hangi hallerde yapılmaz?.....	92
12. Genel Kurulun Ertelendiği Haller.....	92
SORU-197: Genel kurul hangi hallerde ertelenir?	92
SORU-198: Finansal tabloların müzakeresi buna bağlı konuların ertelenmesi azınlık hakkı mıdır?	93
SORU-199: Finansal tabloların ertelenmesi durumunda diğer konular da ertelenebilir mi?.....	93
SORU-200: Erteleme genel kurul toplantı çağrısı nasıl yapılır?	94
SORU-201: Azlık pay sahiplerinin finansal tablolara itiraz ettiği genel kurulda tekrar erteleme yapmak mümkün müdür?	94
SORU-202: Bu konuda bir istisna var mıdır?	94
13. Genel Kurulda Oy Kullanma	94

SORU-203: Genel kurulda oylar nasıl kullanılır?.....	94
<i>Oy Hakkı</i>	94
SORU-204: Pay sahipleri oylarını nasıl ve hangi oranda kullanır?	94
SORU-205: Şirket genel kurulunun elektronik ortamda yapılması halinde oy kullanımında hangi hükümler geçerli olacaktır?	95
SORU-206: Oy hakkı nasıl hesaplanır?	96
SORU-207: Her pay sahibinin en az kaç oyu vardır?	97
SORU-208: Oy hakkının sınırlandırılmasına ilişkin genel kurul kararı hakkında iptal davası açılabilir mi? İstisnası var mıdır?	97
<i>Oy Hakkı Olmayanlar</i>	97
SORU-209: Genel kurulda kimler oy kullanamaz?	97
SORU-210: Genel kurulda yönetim kurulu kendisinin ibrasında oy kullanırsa bu karar iptal edilir mi?	98
<i>Temsilcilik</i>	98
SORU-211: Genel kurula pay sahipleri yerine katılan temsilcinin işlevi ve dikkat etmesi gereken hususlar nelerdir?	98
SORU-212: Temsilcinin talimata aykırı kullandığı oy geçerli midir?	99
14. Genel Kurulda Vekaleten Oy Kullanma	99
SORU-213: Genel kurulda vekaletname ile oy kullanmada nelere dikkat edilmelidir?	99
SORU-214: Vekaletnameler ne kadar süre ile geçerlidir?	99
15. Toplantıya Muhalefet, Kararlara Muhalefet.	100
SORU-215: Toplantı tutanağınamuhalefet şerhi düşürülmesinin hukuki menfaati nedir?	100
16. Toplantının Kayda Alınması	100
SORU-216: Genel kurul toplantısını kimler düzenlemelidir? Nelere dikkat edilmelidir?	100
17. Muhalefet Oyları ve Şerhinin Düşülmesi	101
SORU-217: Genel kurul kararlarının iptali için kimler başvurabilir?	101
18. Tutanağın İmzalanması	101
SORU-218: Genel kurul toplantı tutanağın kimler imzalamalıdır?	101
19. Tutanağın Teslimi	101
SORU-219: Genel kurul toplantısı sonrası tutanak kime teslim edilmelidir?	101
20. Tutanak Ekleri	102
SORU-220: Ticaret siciline tescil işlemi için verilen tutanağa başkaneler ilave edilmelidir?	102
21. Esas Sözleşmenin Değiştirilmesi, Bakanlık İçin İzin Alınması	102
SORU-221: Esas sözleşme değişikliğinde Bakanlık izni gerektiren durumlar nelerdir?	102
SORU-222: Esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde genel kurullar ne zaman yapılmalıdır?	103
22. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçiş	104
SORU-223: Anonim şirketlerde esassermayeden kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi mümkün müdür?	104
23. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçiş Şartları	104
SORU-224: Kayıtlı sermaye sistemine geçiş şartları nelerdir?	104
SORU-225: Kayıtlı sermaye sistemine geçmek isteyen anonim şirketlerin esas sözleşmelerinde neler olmalıdır? ve kayıtlı sisteme geçerken nelere dikkat edilmelidir?	104
SORU-226: Kayıtlı sermaye sisteminden kastedilen nedir?	105

SORU-227: Anonim şirketlerin kuruluşu esnasında kayıtlı sermaye sistemine geçiş için Bakanlık izni için yapılacak işlemler nelerdir?	106
SORU-228: Anonim şirketlerin kuruluşu sonrası kayıtlı sermaye sistemine geçiş için Bakanlık izni halinde yapılacak işlemler nelerdir?.....*	106
SORU-229: Kayıtlı sermaye sisteminden nasıl çıkılır?	107
SORU-230: Kayıtlı sermaye sisteminde çıkan şirketlerin esas sözleşme değişikliği yapması zorunlu mudur?.....	107
SORU-231: Hangi hallerde kayıtlı sermaye sisteminden çıkartılır?	107
SORU-232: Kayıtlı sermaye sisteminden çıkan ya da çıkarılan şirket tekrar sisteme girebilir mi?	108
SORU-233: Bu konuda bir istisna var mıdır?	108
24. Halka Açık Şirketlerde Sermaye Sistemine Geçiş	108
SORU-234: Halka açık şirketlerde kayıtlı sermaye sistemine geçiş nasıl olur?	108
SORU-235: Halka açık şirketlerde yönetim kurulunun sermaye artırımı yetkisi var mıdır?.....	108
SORU-236: Yönetim kurulunun bu yetki süresi ne kadardır?	108
SORU-237: Kayıtlı sermaye sisteminde yeni paylar ne zaman çıkarılır?	109
SORU-238: Kayıtlı sermaye sisteminde imtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu yapılırmı?	109
SORU-239: Kayıtlı sermaye sisteminin hangi durumunda, imtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu aranmaz?	109
SORU-240: Kayıtlı sermaye sisteminde yönetim kurulunun yetkili kılınacağı haller nelerdir?	109
SORU-241: Yönetim kurulu üyelerinin vereceği kararlar aleyhine iptal davası açılması mümkün müdür?	109
25. Sermaye Artırılması.....	109
SORU-242: Rüçhan hakkı nedir? Rüçhan hakkının sınırlandırılması ne anlama gelir?.....	109
26. Sermaye Azaltımı	110
SORU-243: Sermaye azaltımında aranan nisap oranı nedir?	110
27. Birleşme	110
<i>Devrolunan Şirket Tescilinin Kurucu Etkisi</i>	<i>110</i>
SORU-244: Devrolunan şirket tescilinin etkisi kurucu mu yoksa açıklayıcı mıdır?	110
<i>Devralan Şirketin Tescilinde Açıklayıcı Etki</i>	<i>110</i>
SORU-245: Devralan şirketin tescilinin etkisi kurucu mu yoksa açıklayıcı mıdır?.....	110
SORU-246: Külli halefiyet ilkesi ne anlama gelmektedir?	111
SORU-247: Birleşme ile birlikte ortaklık sıfatı ne olur?	111
<i>Alacakların korunması.....</i>	<i>111</i>
SORU-248: Katılma yolu ile birleşmede şirketlerin tüzel kişiliği ne anlama gelir?	111
SORU-249: Yeni şirket kurma yoluyla birleşmede şirketlerin tüzel kişiliği ne anlama gelir?	111
SORU-250: Birleşme ne zaman hukuken geçerli hale gelir?.....	112
SORU-251: Tam bölünmede bölünen şirketin tüzel kişiliği ne olur?	112
SORU-252: Kısmi bölünmede şirketlerin tüzel kişiliği ne olur?	112
SORU-253: Şirket birleşmesinde devrolan şirketlerde tescil için istenen belgeler nelerdir?	112
SORU-254: Şirket birleşmesinde devralan şirketlerde tescil için istenen belgeler nelerdir?	114
SORU-255: Kolaylaştırılmış usulde birleşme nedir? Hangi usulde işlemler gerçekleşir?.....	115
<i>Tasfiye Halindeki Bir Şirketin Birleşmeye Taraf Olması.....</i>	<i>117</i>
SORU-256: Tasfiye halinde olan şirket, birleşme işlemine taraf olabilir mi? Nelere dikkat edilmelidir?.....: 1*..***.....*..****	117
SORU-257: Şirket tasfiyeden dönebilir mi?	117

<i>Sermayenin Kaybı ve Borca Batıklık Hallerinde Birleşmeye Katılma</i>	117
SORU-258: Şirket sermaye kaybı ve borca batıklık halinde birleşmeye taraf olabilir mi?	117
SORU-259: Şirketin sermayesini kaybetmesi ne anlama gelmektedir?	118
SORU-260: Borca batıklık nedir?.....	118
SORU-261: Borca batıklık halinde yönetimin görevi nelerdir?	118
SORU-262: Şirket birleşmesinde birleştirilen şirketin öz kaynağı ne durumda olmalıdır?	118
SORU-263: İflas eden şirketin birleşmeye taraf olması mümkün müdür?.....	118
<i>İflası Ertelenen Şirketin Birleşmeye Katılması</i>	119
SORU-264: iflası ertelenen şirketin birleşmeye katılması mümkün müdür?.....	119
<i>Ortak Sıfatının Korunması ilkesi</i>	119
SORU-265: Şirket birleşmesinde ortaklığın korunması ne anlama gelir?	119
SORU-266: Ortak sıfatının korunması ilkesi hangi kanun maddelerinde düzenlenmiştir?	119
SORU-267: Ortak sıfatının korunması ilkesinin istisnaları nelerdir?	120
SORU-268: Birleşmede devralan şirket ortaklarının durumu ne olur?	120
<i>Ayrılma Akçesi - Genel Olarak</i>	120
SORU-269: Şirket birleşmelerinde ayrılma akçesi verilmesi mümkün müdür?	120
SORU-270: Şirket birleşmesinde sermaye artırımı zorunlu mudur?	121
SORU-271: Devralma şeklinde birleşme nedir?	121
SORU-272: Ayrılma akçesi ödenen ortaklar nedeniyle sermaye artırımı zorunlu mudur?.....	121
SORU-273: Şirket birleşmelerinde sermaye artırımı tescili zorunlu mudur?	121
SORU-274: Şirket birleşme işlemlerinde aynı sermaye konulması hükümleri uygulanabilir mi?	122
SORU-275: Devralma yoluyla birleşme işlemlerinde sermaye artırımı nasıl hesaplanır?	123
SORU-276: Şirket birleşmelerinde bilanço hazırlama zorunluluğu var mıdır?	124
SORU-277: Birleşme sözleşmesi nasıl ve kimler tarafından hazırlanır?.....	124
SORU-278: Birleşme sözleşmesi ne zaman bağlayıcı nitelik kazanır?	124
SORU-279: Birleşme sözleşmelerinin askıda geçerliliği ne anlama gelmektedir?.....	124
SORU-280: Askıda geçerliliğin istisnai durumu var mıdır?.....	125
SORU-281: Birleşme sözleşmesini denetleme zorunluluğu var mıdır?	125
SORU-282: Birleşme sözleşmesini inceleme hakkının amacı nedir?	125
SORU-283: inceleme hakkı için hazırlık süresi ne kadardır?	125
SORU-284: inceleme hakkından vazgeçilmesi mümkün müdür?.....	125
SORU-285: Şirket birleşmesinde devrolunan şirketin amaç ve konusu değiştirilebilir mi?.....	126
SORU-286: Birleşme sözleşmesinde aranacak nisap oranı ve onaylanma şekli nasıldır?	126
SORU-287: Şirket birleşmesi ne zaman kesinlik kazanır?	126
SORU-288: Tescil ile birlikte devrolunan şirketin hukuki niteliği ne olur?	126
SORU-289: Tescil ile birlikte devralan şirketin hukuki niteliği ne olur?.....	126
SORU-290: Siciller arası işbirliğinin bildirim özelliği ve amacı nedir?	127
SORU-291: Tam hakimiyet şeklindeki kolaylaştırılmış birleşme nedir?	127
SORU-292: Kardeş şirket ne demektir?	127
SORU-293: Yan yana birleşme ne demektir?	127
SORU-294: Hakim şirketin devralması şeklindeki kolaylaştırılmış usulde birleşme ne anlama gelmektedir?.....	127
SORU-295: Bağlı şirketin hakim şirketi devralmasında kolaylaştırılmış usul uygulanabilir mi?.....	128
28. Bir Ticari İşletmenin Birleşmeye Katılması	128
SORU-296: iki ticari işletme birbirleriyle birleşebilir mi?.....	128
29. Ticari İşletmenin Ticaret Şirketi ile Birleşmesi	128
SORU-297: Bir ticari işletme bir ticaret şirketi ile birleşebilir mi?.....	128
SORU-298: Tasfiye halindeki şirket birleşmeye taraf olabilir mi?.....	128

30. Bölünme	129
SORU-299: Bölünme ne anlama gelmektedir?	129
<i>Bölünme Türleri</i>	129
SORU-300: Kaç türlü bölünme vardır?	129
SORU-301: Kısmi bölünme kaç şekilde yapılır?	129
<i>Tam Bölünme</i>	129
SORU-302: Tam bölünme ne anlama gelmektedir?	129
<i>Kısmi Bölünme</i>	130
SORU-303: Kısmi bölünme ne anlama gelmektedir?	130
SORU-304: Kısmi halefiyete dayalı birleşme ne anlama gelmektedir?	130
SORU-305: Yavru şirket kurma yoluyla kısmi bölünme ne anlama gelmektedir?	130
SORU-306: Tam ve kısmi bölünmede ortak sıfatının korunması nasıl olur?	131
SORU-307: Simetrik bölünme nedir?	131
SORU-308: Asimetrik bölünme nedir?	131
SORU-309: Tam bölünmede alacaklıların korunması nasıl olacaktır?	131
SORU-310: Kısmi bölünmede alacaklıların korunması nasıl olacaktır?	132
SORU-311: Alacaklılara davet nasıl olur? Ne anlama gelir?	132
SORU-312: Alacaklılara çağrı ilanında istisna var mıdır?	132
SORU-313: Bölünme işleminde alacakların teminat altına alınması mümkün müdür?	132
SORU-314: Teminatı kim sağlar?	133
SORU-315: Tam bölünmede bölünen şirketin terkinin teminata engel midir?	133
SORU-316: Teminat altına alma yükümlülüğü ne zaman ortadan kalkar?	133
SORU-317: Bu tespiti kim yapabilir?	133
<i>Sermaye Azaltımı</i>	133
SORU-318: Hangi bölünme türünde sermaye azaltımı zorunludur?	133
<i>Sermaye Artırımı</i>	134
SORU-319: Bölünmede devralan şirket sermaye artırımı yapmak zorunda mıdır?	134
<i>Yeni Kuruluş</i>	134
SORU-320: Bölünme sonucu kurulan şirketin sözleşmesini tüm ortaklar mı imzalar?	134
SORU-321: Bölünme işleminde ara bilanço neden çıkarılır?	134
<i>İnceleme Hakkı</i>	135
SORU-322: Bölünme işleminde inceleme hakkı ne zaman kullanılır?	135
SORU-323: İnceleme hakkından hangi durumlarda vazgeçilir?	135
SORU-324: İştirak yoluyla bölünme nedir?	135
SORU-325: KOBİ ne demektir?	135
SORU-326: Bölünen şirketlerin ticaret sicile tescilinde istenen belgeler nelerdir?	135
SORU-327: Bölünmeye katılan diğer şirketlerin tescilinde istenen belgeler nelerdir?	136
SORU-328: Kısmi bölünme işleminde bölünen şirketlerin ticaret sicile tescilinde istenen belgeler nelerdir?	137
SORU-329: Kısmi bölünme işleminde bölünmeye katılan diğer şirketlerin ticaret sicile tescilinde istenen belgeler nelerdir?	138
31. Tür Değişikliği	140
<i>Ticaret Şirketlerinin Tür Değiştirmesi</i>	140
SORU-330: Kanunen geçerli tür değiştirmeleri nelerdir?	140
SORU-331: Tür değiştirmede inceleme hakkının kullanımı nasıl olur?	140
SORU-332: Tür değiştirmede ortaklık sıfatının korunması gerekli midir?	141
SORU-333: Tür değiştirmede alacaklıların korunması zorunlu mudur?	141

<i>Tür Değişirme Kararı</i>	141
SORU-334: Tür değiştirme kararlarında hangi nisap oranları aranır?	141
SORU-335: Tür değiştirme sonrası diğer sicillere bildirim yapılmalı mıdır?	142
SORU-336: Tür değiştirme raporundan vazgeçilmesi mümkün müdür?	142
SORU-337: Anonim şirketin limitet şirkete dönüşümünde ticaret sicilden istenen belgeler nelerdir?	143
SORU-338: Limitet şirketin anonim şirkete dönüşümünde ticaret sicilden istenen belgeler nelerdir?	144
SORU-339: Kolektif ve komandit şirketin anonim şirkete dönüşümünde ticaret sicilden istenen belgeler nelerdir?	145
SORU-340: Ticari işletmeden ticaret şirketine dönüşümünde ticaret sicilinden istenen belgeler nelerdir?	146
SORU-341: Ticaret şirketinden, ticari işletmeye dönüşümünde ticaret sicilinden istenen belgeler nelerdir?	147
32. Borca Batıklık	148
SORU-342: Şirket sermaye ve kanuni yedek akçelerinin yarısının kaybedilmesi durumunda ne yapılmalıdır?	148
SORU-343: Şirket sermaye ve kanuni yedek akçelerinin 2/3'sinin kaybedilmesi durumunda ne yapılmalıdır?	148
SORU-344: Şirkette borca batıklık işaretleri varsa ne yapılmalıdır? Sermayenin tamamlanması ne demektir?	149
SORU-345: Borca batıklık nedir? Borca batıklıktan sermaye artırımını hesapları nasıl yapılır?	150
SORU-346: Borca bataklık nedeniyle şirketin iflasına karar verilmeden önce neler yapılmalıdır?	151
E. GENELKURULTOPLANTISI SONRASI YAPILACAK İŞLEMLER	151
I. Ticaret Sicili Tescil İşlemleri, Tescilin Hukuki Sonuçları, Tescil İşleminin TSG İlanı	151
SORU-347: Ticaret sicile tescilin iç etkisi ne anlama gelmektedir?	151
SORU-348: Ticaret sicile tescilin dış etkisi ne anlama gelmektedir?	152
SORU-349: Dış etkinin istisnai durumu hangi hallerdedir?	152
SORU-350: Tescilin kurucu etkisi nedir?	152
SORU-351: Tescilin bildirici etkisi nedir?	152
SORU-352: Tescilin düzeltici etkisi nedir?	153
SORU-353: Tescilin olumlu etkisi nedir?	153
SORU-354: Tescilin olumsuz etkisi nedir?	153
SORU-355: Ticaret siciline tescil esas itibarıyla ne zaman hüküm ifade eder?	153
SORU-356: Geçici tescil nedir?	154
SORU-357: Geçici tescil ile ihtiyati tedbir kararı verilmesi mümkün müdür?	154
2. Genel Kurul Kararlarının İptali	154
SORU-358: Hangi genel kurul kararları iptal edilebilir?	154
SORU-359: Kimler iptal davası açabilir?	155
3. Genel Kurulun Butlan Hali	156
SORU-360: Genel kurul kararlarının butlan halleri nelerdir?	156
SORU-361: Genel kurul kararlarının butlan hali ne demektir?	157
SORU-362: Diğer butlan sebepleri nelerdir?	157
4. Yokluk	158
SORU-363: Genel kurul kararlarının yokluk hali ne anlama gelir?	158
5. Askıda Hükümsüzlük	158

SORU-364: Askıda hükümsüzlük hali nedir?	158
SORU-365: Batıl olan genel kurul kararları için açılacak dava süresi ne kadardır?	159
SORU-366: Dava açma süresi ile ilgili istisnai haller nelerdir?	159
SORU-367: Hangi kararlar batıl kararlardır?	159
SORU-368: Genel kurul kararlarının hükümsüzlük halleri kaç çeşittir?	160
SORU-369: İptal edilebilir kararlar ne anlama gelir?	160
SORU-370: Kimler iptal davası açabilirler?	160
SORU-371: Bu konuda Yargıtay kararı içeriği nasıldır?	161
6. Mahkeme	161
SORU-372: İptal davası için hangi mahkemeye başvurulur?	161
SORU-373: İptal edilen kararlar kimleri hukuken bağlar?	162
SORU-374: İptal davası görülmekte iken genel kurul kararlarının geçerliliği durumu nasıl olur?	162
F. HALKA AÇIK ŞİRKETLERDE GENEL KURUL TOPLANTISI	162
SORU-375: Halka açık anonim şirketlerde genel kurul toplantısında dikkat edilecek hususlar nelerdir?	162
SORU-376: Halka açık anonim şirketlerde genel kurula kimler katılır ve oy kullanır?	163
SORU-377: Halka açık anonim şirketlerin genel kurul toplantı nisapları nedir?	164
G. ELEKTRONİK GENEL KURUL TOPLANTISI	164
SORU-378: Elektronik genel kurulları diğer genel kuruldan ayıran hususlar nelerdir?	164
SORU-379: Elektronik genel kurul sistemi nedir?	165
SORU-380: Elektronik genel kurul toplantısına ne şekilde katılım olmaktadır?	165
SORU-381: Elektronik genel kurul sistemine giriş süresi ne kadardır?	166
SORU-382: Elektronik genel kurul sisteminde elektronik ortamda görüş açıklama nasıl olur?	166
SORU-383: Elektronik genel kurul sisteminde oy verme ve oy süresi ne kadardır?	166
SORU-384: Elektronik genel kurul sisteminin tescil ve ilanı nasıl olacaktır?	166
SORU-385: Elektronik genel kurul sisteminin güvenlik kriterleri ve teknik hususlar nelerdir?	167
H. UYGULAMA ÖRNEKLERİ VE ÖRNEK VAKALAR	168
SORU-386: Genel kurul toplantısı tescilinde istenen belgeler nelerdir?	168
SORU-387: Genel kurulda bağımsız denetçi seçiminde istenen belgeler nelerdir?	169
SORU-388: Genel kurulda yönetim kurulu seçimi tescilinde istenen belgeler nelerdir?	170
SORU-389: Anonim şirketlerde temsil yetkisinin sınırlandırılması mümkün müdür?	172
SORU-390: İç yönerge ile temsil yetkisinin sınırlandırılmasında istenen belgeler nelerdir?	172
SORU-391: Anonim şirketlerin sermaye artırımını tescilinde istenen belgeler nelerdir?	173
SORU-392: Anonim şirketlerin sermaye azaltımı tescilinde istenen belgeler nelerdir?	176
SORU-393: Anonim şirketlerin unvan değişikliği tescilinde istenen belgeler nelerdir?	178
SORU-394: Anonim şirketlerin amaç konu değişikliği tescilinde istenen belgeler nelerdir?	179
SORU-395: Anonim şirketlerin şirket süresinin uzatılması tescilinde istenen belgeler nelerdir?	181
SORU-396: Anonim şirketlerin genel kurul çalışma esas ve usulleri hakkında iç yönergesinin tescilinde istenen belgeler nelerdir?	183
SORU-397: Anonim şirketlerin merkez nakil tescilinde istenen belgeler nelerdir?	183
SORU-398: Anonim şirketlerin merkez nakli ile başka bir sllç çevresine nakil işlemleri tescilinde istenen belgeler nelerdir?	184
SORU-399: Anonim şirketlerin tasfiye giriş tescilinde istenen belgeler nelerdir?	184
SORU-400: Anonim şirketlerin tasfiyeden dönüş tescilinde istenen belgeler nelerdir?	185
SORU-401: Anonim şirketlerin tasfiye sonu kapanışları tescilinde istenen belgeler nelerdir?	185

EKLER.....	187
1. GENEL KURULA KATILMAYA İLİŞKİN VEKALETNAME ÖRNEĞİ	187
2. GENEL KURUL TOPLANTIYA ÇAĞRI ÖRNEĞİ.....	188
3. GENEL KURUL TOPLANTIYA ÇAĞRI ERTELEME BAŞVURU ÖRNEĞİ.....	190
4. GENEL KURUL TOPLANTI TUTANAĞI ÖRNEĞİ.....	191
5. TEVDİ OLUNAN PAYLARA İLİŞKİN TEMSİL BELGESİ ÖRNEĞİ	193
6. TEMSİLCİ İSTEME ÖRNEĞİ.....	195
7. TALİMAT BİLDİRİM FORMU ÖRNEĞİ.....	196
8. SERMAYE BORCUNU ÖDEMEYE ÇAĞRI ÖRNEĞİ (KAYITLI SERMAYE SİSTEMİNDEN DOĞAN).....	197
9. SERMAYE BORCUNU ÖDEMEYE ÇAĞRI ÖRNEĞİ (ESAS SERMAYE SİSTEMİNDEN DOĞAN).....	199
10. SERMAYE BORCUNU ÖDEMEYE ÇAĞRI ÖRNEĞİ (ANA SÖZLEŞMEDEN DOĞAN).....	201
11. SERMAYE AZALTIMI NEDENİYLE ALACAKLILARA ÇAĞRI	203
12. BÖLÜNME İNCELEME HAKKI	205
13. BÖLÜNMEDE ALACAKLILARA ÇAĞRI İLANI (DEVRALAN ŞİRKET İÇİN).....	207
14. BÖLÜNMEDE ALACAKLILARA ÇAĞRI İLANI (BÖLÜNEN ŞİRKET İÇİN).....	209
15. BİRLEŞMEDE İNCELEME HAKKI.....	211
16. BİRLEŞMEDE ALACAKLILARA ÇAĞRI İLANI (DEVRALAN ŞİRKET İÇİN).....	213
Kaynakça	215

Kısaltmalar

A.Ş.	: Anonim Şirket
A.Ş.G.K.Y	: Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği
İİK	: İcra ve İflas Kanunu
SPK	: Sermaye Piyasası Kanunu
TTK	: Türk Ticaret Kanunu
TTSG	: Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi

A. ANONİM ŞİRKETLERE YÖNELİK GENEL BİLGİLER

SORU-1: Anonim şirket nasıl bir hukuki niteliğe sahiptir?

Anonim şirketler, 6102 sayılı TTK'nin m.329 vd. hükümlerine göre göre;

- Ticaret şirkettir.
- Sermaye şirkettir.
- Sermayesi paylara bölünmüş, borçlarından dolayı yalnız mal varlığıyla sorumlu bulunan tüzel kişiliğe sahiptir.
- Sermayesi paylara bölündüğünden "payın sahibi" ifadesi kullanılır.
- Özel hukuk hükümlerine tabidir.
- Pay sahipleri taahhüt ettikleri sermaye payları ile şirkete karşı sorumludur.
- Anonim şirketler, kurucu işlem noterde ya da ticaret sicil müdürü huzurunda onaylandığı an faaliyete başlar.
- Tüzel kişilik ticaret sicile tescil ile kazanılır.

SORU-2: Genel kurul nasıl bir organ olarak çalışır?

Belirli bir gündem ilanı ile ortakların çağrılarak haklarını kullandıkları ve sorumluluklarını yerine getirdiği, şirketin en büyük ve en yetkili organı olarak işlev görür.

SORU-3: Anonim şirketler hangi konularla iştigal edebilir?

Kanunen yasaklanmamış her türlü ekonomik amaç ve konularla iştigal edebilirler.

SORU-4: Anonim şirketlerin en az sermaye tutarı ne kadardır?

- Esas sermaye sistemini benimsemiş anonim şirketlerde en az sermaye tutan 50.000 TL'dir.
- Kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş, halka açık olmayan şirketlerde 100.000-TL'den aşağı olamaz.

B. GENEL KURUL TOPLANTI ÇEŞİTLERİ

1. Olağan Genel Kurul Toplantısı

SORU-5: Olağan genel kurullar hangi gündem konularını görüşebilir?

TTK.409. maddesinde olağan genel kurullara ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

- a) Şirket yönetim kurulu ve diğer organ seçimi,
- b) Faaliyet raporları, yönetimin ibrası, kar dağıtımı ve karın kullanımı ile ilgili kararlar alınır.

SORU-6: Genel kurul toplantıları ne zaman yapılır?

- a) Hesap dönemi takvim yılı olan şirketlerde toplantılar yılın ilk üç ayında
- b) Özel hesap dönemi olan şirketlerde ise, hesap döneminin bittiği günü izleyen ilk üç ay içinde yapılır. Bu konu Anonim Şirketlerin Genel Kurul Yönetmeliğinin 7. maddesinde açıkça belirtilmiştir.

SORU-7: Genel Kurul toplantılarının zamanından önce yapılması mümkün müdür?

Esas olan, bilançoya göre safi kazancın belirlenmesidir. Her tacir gerek faaliyet başlangıcında gerekse sonunda tüm varlıklarının ve borçlarının değerini gösteren bir döküm çıkarmak zorundadır. TTK.66. maddesine göre, Anonim şirketin yıllık kar hesaplanması bilançoya göre yapılır. Bu hesaptan sonra kar dağıtılacaktır. İşte bu yüzden bu hesaplama sonrası genel kurul yapılmak zorundadır. Daha öncesinde olağan genel kurul yapılamaz. (TTK.508)

SORU-8: Genel kurul, kanunla belirlenen toplantı zamanından önce yapılırsa nasıl bir hukuki durum söz konusu olur?

Genel kurul her şeye rağmen yapılırsa ve genel kurulda bilanço ve kar dağıtımı onanırsa alınan genel kurul kararları batıl, yani sakat olacaktır.

SORU-9: Birden fazla olağan genel kurul yapılması mümkün müdür?

Şirketin yıl içinde birden fazla hesap dönemi olması mümkündür. Bu durumda TTK.409 göre birden fazla olağan genel kurul yapılması mümkündür.

Aym maddenin ikinci fıkrasında, şirketin olağanüstü genel kurul olarak toplanacağı da belirtilmiştir. Dönem içinde birden fazla kez kar dağıtılabileceğinden bu km'ları olağanüstü genel kurul yaparak dağıtması mümkündür.

SORU-10: Olağan genel kurul toplantısı ertelenirse, ertelenen genel kurul olağan niteliğinde mi olacaktır?

TTK.420 göre anonim şirketlerde olağan genel kurul toplantısı ertelenirse, usulüne uygun yine toplanabilir. Bu yapılan genel kurul da olağan genel kurul niteliğindedir.

SORU-11: Olağan genel kurulu, olağanüstü genel kuruldaki farklı kılan nitelik nedir?

Olağan genel kurul toplantılarının gündeminde bulunması zorunlu olan konular açıkça belirtilmiştir. Olağanüstü genel kurul gündemi, şirketin iş ve işlemlerinin getirdiği zorunlu veya olağanüstü hallere göre değişmektedir.

2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı

SORU-12: Olağanüstü genel kurul toplantısı ne zaman yapılır?

Belirli bir zaman yoktur. Gerektiğinde, zorunlu bir durum oluşursa yetkili organ tarafından davet edilerek yapılacaktır. (TTK.409/2)

Belirli bir zaman belirlenmediği için, hesap dönemi öncesinde ve sonrasında da olağanüstü genel kurul yapılabilir.

SORU-13: Genel kurul toplantısının gündemi, toplantının olağan veya olağanüstü olmasının niteliğini belirler mi?

Görüşülecek gündem konusunun toplantı türü ile ilgisi yoktur. Gündem nedeniyle, toplantının olağan veya olağanüstü olması gibi bir zorunluluk yoktur. Sırf bu nedenle genel kurulun iptali için dava açmak da mümkün değildir.

Her şeyden önce gündem;

- a) Lüzumlu
- b) Acil konulardan oluşuyorsa olağan üstü genel kurul toplanır.

SORU-14: Olağanüstü genel kurulun yapılmasından kim sorumludur?

Sadece yönetimin sorumluluğu vardır. Olağanüstü genel kurullarda çağ. nyı yapan organın varlığı, mali durum ve önemli bir hususun varlığına göre değişmektedir.

3. İmtiyazlı Pay Sahipleri Genel Kurulu**SORU-15: imtiyazlı pay sahipleri genel kurulu hangi kanun maddesinde düzenlenmiştir? Neden yapılır?**

İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu TTK.454. maddesinde açıkça öngörülmüştür. *Bir* iç ortaklık durumu olarak düzenlenmiştir. Genel kurul kararları İmtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikte ise olağan veya olağanüstü genel kurulda görüşülen gündem, ayrıca ayrık bir genel kurulda sadece imtiyazlı pay sahiplerince onanması gerekeceğinden, bu genel kurul yapılmak zorundadır. Esas sözleşmede imtiyazlı paylara sahip bir ortaklık tanımlanmışsa, bu genel kurulunun muhakkak yapılması gerekir.

- a) Esas sözleşmenin değiştirilmesi
- b) Sermaye artırımını ve azaltımını gibi...

SORU-16: İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu esas sözleşme değişikliği içeren genel kuruldan ne kadar zaman sonra yapılır?

Genel kurul ile esas sözleşme değişikliği yapılıyorsa, toplantıdan en geç 1 ay içinde imtiyazlı pay sahipleri genel kurul toplantısına çağrı yapılmalıdır.

SORU-17: İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu için çağrı yapılmaz ise esas sözleşme değişikliği kabul edilmiş sayılır mı?

Çağrı yapılmaz ise her imtiyazlı pay sahibi, toplantıya çağrının yapılmasını, sürenin sonuna kadar yönetim kurulundan isteyebilir.

Çağrıya rağmen toplantı yapılmaz ise, genel kurul kararları onaylanmış kabul edilir.

SORU-18: İmtiyazlı payların gruplara ayrılması mümkün müdür? Gruplara ayrılırsa bunlar için de imtiyazlı genel kurul yapılması gerekir mi?

İmtiyazlı paylar gruplara ayrılmışsa, her imtiyaz grubu ayrı bir genel kurul yapabilir.

SORU-19: Esas sözleşme değişikliğinde imtiyazlıların haklarına zarar verecek bir durum yoksa ayırık genel bir kurul yapılır mı?

Esas sözleşme değişikliğinde imtiyazlı payların haklarına bir zarar verilmişse ayrı bir genel kurul yapmaya gerek yoktur.

SORU-20: Şirket esas sözleşmesinde hangi konularda imtiyaz verilir?

- a) Kar payı,
- b) Tasfiye payı,
- c) Rüçhan hakkı
- d) Oy hakkı
- e) ve Yönetim'de imtiyaz tanınabilir.

SORU-21: Hangi şirketlerde imtiyazlı pay hakkı tanınmaz?

Bu konudaki istisna 6335 sayılı kanununun 25 maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre;

- a) Sermayesinin yarısından fazlası tek başına veya birlikte;
- b) Devlet, il özel idaresi, belediye ve diğer kamu tüzel kişileri, sendikalar, dernekler, vakıflar, kooperatifler ve bunların üst kuruluşlarına ait anonim şirketlerde
- c) Bu şirketlerin aynı oranda sermaye payına sahip oldukları iştiraklerinçe;
- d) Bunların sahip oldukları paylara tesis edilebilecek imtiyazlar hariç olmak üzere, diğer paylara, belirli bir grup oluşturan pay sahiplerine, belirli pay gruplarına ve azlığa bu Kanunda düzenlenen herhangi bir imtiyaz tesis edilemez.

Bu hüküm;

- a) Paylan borsada işlem gören anonim şirketlere,
- b) 5411 sayılı Kanununun 3'üncü maddesinde tanımlanan kredi kuruluşlarına ve finansal kuruluşlara uygulanmaz.

SORU-22: İmtiyazlı pay sahiplerinin onaylamadığı bir gündem kararı geçerli olacak mıdır?

İmtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikte ise bu karar anılan pay sahiplerinin yapacakları özel bir toplantıda, alacakları bir kararla onanmadıkça uygulanmayacaktır.

SORU-23: Olağan genel kurula tüm ortaklar katılmış ve imtiyazlılar, ilgili olağan genel kurulda oy kullanmışsa ayrıca bir imtiyazlı pay sahipleri genel kurul toplantısına ihtiyaç var mıdır?

Her ne kadar TTK.454 açıkça gündemin özel bir genel kurulda onaylanmasını zorunlu kılmışsa da, tüm imtiyazlıların katıldığı ve onadığı bir gündem maddesinde iradeleri açıkça alındığından ve kabulüne rıza göstermesi ile bir hak kaybının olmadığı düşünüldüğünde ayrıca bir imtiyazlı pay sahipleri genel kuruluna gerek olmadığı düşünülmektedir. Yönetmelikte de bu ifade yer almaktadır.

SORU-24: İmtiyazlı pay sahipleri hangi karar nisabı ile toplanır?

Özel kurul imtiyazlı payları temsil eden sermayenin %76 çoğunluğuyla toplanır ve toplantıda temsil edilen payların çoğunluğuyla karar alır. İmtiyazlı pay sahiplerinin haklarının ihlal edildiği sonucuna varılırsa karar gerekçeli bir tutanakla belirtilir.

SORU-25: İmtiyazlıların kabul etmediği gündeme ilişkin yapılacak işlemler nelerdir?

- a) İmtiyazlı pay sahiplerinin haklarının ihlal edildiği karar gerekçeli bir tutanakla belirtilir.
- b) Tutanak 10 gün içinde şirket yönetim kuruluna teslim edilmelidir.
- c) Genel kurul kararının onaylanmasına olumsuz oy verenlerin en az nisabı oluşturan sayıda imzalarını içeren liste ortak bir tebligat adresi de belirtilmek üzere yönetim kuruluna verilir.
- d) Tutanak, tescil ve TISG'nde ilan edilir.

4. Tasfiye Genel Kurulu

SORU-26: Tasfiye genel kurulu ne zaman yapılır? Neden yapılır?

Şirket ticari faaliyetini bitinmeye karar verdiği her an tasfiye genel kurulu yapabilir. Genel kurul yapılmadan şirketler tasfiyeye giremez.

SORU-27: Tasfiye kurulunun görevi nedir? Tasfiye ile şirketin yönetim kurulunun görevi sona erer mi?

Tasfiye heyetinin görevi sadece tasfiyeye yöneliktir. Şirketin yönetimin tasfiye haricindeki diğer idari görevi devam eder.

SORU-28: Şirket tasfiyeye girdikten sonra idari işlerin genel kurulda görüşülmesi mümkün müdür?

Tasfiyeye girdikten sonra tasfiye harici konuların görüşülmesi ve yürütülmesi mümkündür. Bu konuda yapılmış bir genel kurul batıl ya da yok hükmünde değildir. Bununla birlikte genel kurul kararları için iptal edilebilirlik davası. açılmasında da engel yoktur.

SORU-29: Şirket tasfiyeden dönebilir mi? Bunun için tasfiye genel kurulu karar verebilir mi?

Tasfiyeden dönme kararını yine tasfiye genel kurul kararı ile yapılır.

Tasfiyeden dönmek için;

- a) Şirket mal varlığının dağıtılmaması
- b) Şirket sermayesinin en az %60 oluşturan pay sahiplerinin olumlu oylarının olması gerekir.

5. Çağrılı Genel Kurulu

SORU-30: Çağrılı genel kurul nedir? Nasıl çağrı yapılır?

Bu konu TTK.414/1 maddesinde açıkça belirtilmiştir.

Çağrılı Genel Kurul toplantısı;

- a) Zamanı,
- b) Yeri,

- c) Şirket pay defterinde yazılı olan veya şirkete pay sahipliğini önceden kanıtlayan kişilere
- d) İadeli taahhütlü mektupla bildirilerek,
- e) Gündemi önceden TTSG ve varsa şirketin İnternet sayfasında yayınlanarak yapılan genel kurullardır.

6. Çağrısız Genel Kurulu

SORU-31: Çağrısız genel kurul nedir?

Bu konu TTK.416. maddesinde açıkça belirtilmiştir.

- a) Bütün pay sahiplerinin veya temsilcilerinin toplantıda hazır bulunması
- b) Bir itirazın olmaması durumunda, çağrıya ilişkin hükümlere uyulmasa dahi genel kurul karar alabilir.

Esasında çağrısız olsa da, toplantı yeri, zamanı ve gündemi belirli şekilde ortaklara iletilmiştir.

SORU-32: Çağrısız genel kurulda toplantı nisabı ne kadardır?

Çağrısızlarda bütün ortaklar katıldığı için %100 dür.

SORU-33: Genel kurul toplantı nisabı, toplantı devam ederken %100 nisabını kaybederse çağrısız genel kurul niteliği devam eder mi?

Toplantının başladığı nisapla devam etmesi gerekmektedir. Yani %100 katılım ile toplanmış ise toplantı sonuna kadar bu nisabın korunması gerekir. Kanun gerekçesinde de çağrısız genel kurulun ehliyetinin sadece toplantı açılışında değil, toplantı süresince korunması gerektiği açıkça belirtilmiştir.

Bu nedenle özellikle şunlara dikkat edilmelidir.

- a) Toplantı süresince nisabın aynen devam etmesi gerekmektedir.
- b) Toplantının çağrısız yapılmasına ilişkin itiraz var ise toplantı açılış esnasında bu ileri sürülmelidir.
- c) Toplantı devam ederken toplantının çağrısız yapılmasına itiraz olursa bu toplantının çağrısız yapılmasını etkilemez.
- d) Ancak eğer toplantı nisabı kaybolursa o vakit toplantı sonlanacaktır.

7. Elektronik Genel Kurul

SORU-34: Elektronik genel kurul nasıl yapılır?

Bu konu TTK.1527/5. maddesinde açıkça belirtilmiştir. Bu genel kurulu yapacak şirketlerin her şeyden önce esas sözleşmesinde şu hususun olması gerekmektedir:

(Esas sözleşmesinde belirtilen hükmü bulunan şirketler, yapacakları her genel kurul toplantısında hak sahiplerinin ve temsilcilerinin genel kurula elektronik ortamda katılabilmelerini ve oy verebilmelerini sağlamak zorundadır.)

- a) Şirketin genel kurul toplantılarına katılma hakkı bulunan hak sahipleri bu toplantılara, TTK.1527. maddesi uyarınca elektronik ortamda da katılabilir.
- b) Şirket, Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetimlik hükümleri uyarınca hak sahiplerinin genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılmalarına, görüş açıklamalarına öneride bulunmalarına ve oy kullanmalarına imkan tanıyacak elektronik genel kurul sistemi kunnak durumundadır. Bu amaçla gerekli sistemleri kurulmalıdır.
- c) Yapılacak tüm genel kurul toplantılarında esas sözleşmenin bu hükmü uyarınca, kurulmuş olan sistem üzerinden hak sahiplerinin ve temsilcilerinin, anılan Yönetimlik hükümlerinde belirtilen haklarını kullanabilmesi sağlanır.

C. ANONİM ŞİRKETLERDE TOPLANTI ÖNCESİ YAPILACAK İŞLEMLER

1. Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defterinin Kullanılması

SORU-35: Genel kurul toplantı ve müzakere defterinin tutulması zorunlu mudur? Hangi hususlar deftere yazılır?

Anonim şirketler genel kurul ve müzakere defteri tutunak zorundadır.

- a) Genel kurul toplantılarında görüşülen hususların ve alınan kararlar
- b) Görüşler,
- c) İtirazlar,

- d) Oylama,
- e) Muhalefet şerhleri yazılır.
- f) Ciltli ve sayfa numaralan olan defterlerdir.

SORU-36: Genel kurul müzakere defteri kim tarafından imzalanır?

Bu defterler, çağrıya yetkili kişilerce açılır. Açıldıktan sonra, toplantı başkanı ve yazman üye seçilir. Yazman sayısı birden fazla olabilir. Yazman üye tarafından tutanak yazılır ve sonunda;

- a) Toplantı başkanı,
- b) Üyeler
- c) Yazman tarafından imzalanır.
- d) Eğer komiser katılmış ise onun tarafından da imzalanmalıdır.

SORU-37: Tutanakta nelere dikkat edilmelidir?

- a) Toplantı zamanı yeri ve katılım nisabı açıkça yazılmalıdır.
- b) Dolina ve tükenmez kalem ile yazılması mümkündür.
- c) Bilgisayar ile yazılması mümkündür.
- d) Yazılar okunaklı olmalıdır.
- e) Hatalı bir yazımda, hata kısmı okunacak şekilde tek bir çizgi ile çizilmelidir.
- f) Bundan sonra tutanak üzerinde herhangi bir düzeltme yapılmaz.
- g) Tutanak; toplantı yerinde ve toplantı yapılırken yazılır.
- h) Toplantı yapıldıktan sonra yapılan düzeltmeler kabul edilemez.
- i) Defter açılışı onaya bağlıdır. Kapanış onayına ise tabi değildir.
- j) Alınan kararlar deftere işlenerek düzenlenebileceği gibi hazırlanan toplantı tutanağının deftere yapıştırılması şeklinde de tutulabilir. (J'ic4!! De(terlere İlişkin Tebliğ.22 Mart 2018 30368 yevmiye no.lu Resmi G.fl: zete'de yayınlanmıştır.)
- k) Tüm konular görüşülüp karara bağlandıktan sonra tutanak imzalanır.

SORU-38: Kimler iptal davası açabilir?

Genel kurul toplantısına katılıp alınan kararlara karşı yönde oy veren ve bunu tutanağa dayanakları ile yazdıran pay sahipleri, genel kurul kararına karşı iptal davası açabilir. (TTK.445, TTK.446,1)

İtiraz eden ortak hangi karara itiraz etmiş ise itiraz nedenini tutanağa yazdırır. Bunların olmasına çok dikkat edilmelidir. İleride söz konusu karara itiraz etmek için usul açısından önemli bir durumdur.

SORU-39: Genel kurul evrakları nelerden oluşur?

- 1) Genel kurul toplantı tutanağı
- 2) Hazır bulunanlar listesi,
- 3) Çağrı ilanı,
- 4) Önergeler,
- 5) Gündem,
- 6) Pay sahiplerine gönderilen iadeli taahhütlü mektup alındısı,
- 7) Vekaletnameler,
- 8) Bakanlık temsilcisi talep yazısı ve cevabi yazı,
- 9) Esas sözleşme değişikliği için gerekliyse ilgili kurumlardan alınan izin yazılan,
- 10) Bilanço, gelir tablosu,
- 11) Faaliyet raporu,
- 12) Şirket bağımsız denetime tabi ise denetleme raporları gibi belgeler de genel kurul evrakı arasında yer alır.

SORU-40: Genel kurul toplantı tutanağının tescil için noterden onayı şart mıdır?

Toplantı tutanağının ticaret sicile tescil edilmeden önce notere onaylatılması zorunludur.

SORU-41: Genel kurul toplantı ve müzakere defterinin olmamasının cezai yaptırımını var mıdır?

Cezai yaptırımını vardır.

- a) Genel kurul toplantı ve müzakere defterinin olmaması,
- b) Hiçbir kayıt içermemesi,
- c) Kanuna uygun saklanmaması durumlarında idari para cezası uygulanır.

Yönetim kurulu üyelerinin 300 günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılması öngörülmüştür.

SORU-42: Genel kurul toplantı bittikten sonra bu defter kime, ne şekilde verilmelidir?

Toplantı başkanının, toplantı bitikten sonra genel kurul toplantı tutanağını yönetim kuruluna bir teslim tutanağı ile vermesi gerekmektedir. Defterler elbette ki yeni yönetim varsa onlara verilmelidir. Genel Kurulda seçilen yönetim işlemi kurucu mahiyettedir. Ticaret sicile tescil ise bildirici mahiyettedir. Bu yüzden genel kurulda seçilen yönetim artık tüm idareye sahiptir.

2. Genel Kurul Toplantısına Katılacakların Belirlenmesi

SORU-43: Genel kurula katılacaklar kimlerdir? Hazır bulunanlar listesi nasıl düzenlenir?

Hazır bulunanlar listesi yönetim kurulu tarafından düzenlenir. Pay sahipleri bu listede yer alır. Genel kurula da bu listede adı olanlar katılır. (TTK.415/1)

Genel kurula katılacaklar ve hazır bulunanlar listesinde,

- a) Nama yazılı payların sahipleri
- b) Bakanlık temsilcisi
- c) Yönetim kurulu
- d) Ortak olmayan temsilciler
- e) Gözlemci
- f) Hamiline pay sahipleri
- g) İntifa hakkı sahipleri
- h) Tevdi eden temsilci (429)
- i) Oydan yoksun pay sahipleri
- j) Ortak mülkiyet

- k) KanWli temsilci
- l) Mirasçılar /Mahkemece atanan kişi

SORU-44: Bir pay üzerinde birden fazla mülkiyet söz konusu olduğunda toplantıya kim katılabilir?

Pay üzerinde ortak mülkiyet söz konusu olduğunda, seçilecek bir temsilci vasıtasıyla genel kurula katılıp oy kullanılır. (A.Ş. Genel Kurul Yönetmeliği 18/6)

SORU-45: Aynı pay için birden fazla kişi genel kurula katılabilir mi?

Genel kurulda her payın esasen bir kişi tarafından temsil edilmesi gerekir. Gerçek veya tüzel kişi tarafından birden fazla kişiye temsil yetkisinin verilmesine engel bir durum yoktur. Bunlardan sadece biri oy kullanabilir. Bu kişiler arasında oy kullanmaya kimin yetkili olduğunu kanıtlayan bir belgenin ibrazı şarttır. (A.Ş. Genel Kurul Yönetmeliği 18/6-8)

SORU-46: Esas sözleşmede temsilcinin pay sahibi olması ibaresi olabilir mi?

Pay sahipleri genel kurul toplanmalarına başka birini temsilcisi olarak gönderebilir. Temsilcinin pay sahibi olması şartını öngören esas sözleşme şartını öngören esas sözleşme hükmü geçersizdir. (A.Ş. Genel Kurul Yönetmeliği 18/1)

SORU-47: İlmühaber sahipleri kendisine ait temsil yetkisini 3. kişiye nasıl verebilir?

İlmühaber sahipleri için pay defterine kayıtlı bu haklarından doğan pay sahipliği, pay defterinde kayıtlı bulWlan pay sahibi veya pay sahiplerince yazılı olarak yetkilendirilmiş kişi tarafından kullanılabilir.

SORU-48: Yönetim Kurulu üyelerinin genel kurula katılmaları zorunlu mudur?

- a) Murahhas üyelerin;
- b) En az bir yönetim kurulu üyesinin ve şirket denetçisinin genel kurul toplantısında hazır bulunması şarttır.

Bu hem bir sorumluluk hem de bir haktır.(TTK.407/2)

Burada maddenin gerekçeli kararını doğru okumak gerekiyor. Amaç pay sahiplerinin yönetim ve denetimine ilişkin sorularının cevaplanmasını

sağlamaktır. Yönetim kurulu ve murahhas azaların genel kurula katılması bir hak ve yükümlülüktür. Genel kurula katılmamış bir yönetim kurulu olması halinde mevcut toplantıyı yok hükmünde saymak yerinde olmayacaktır. Buradaki esas noktanın bilgilendirme olduğu gerçeği bir yükümlülük olmakla beraber genel kurulda bu konuda eksik bir açıklama yönetimin sorumluluğunu doğurabileceği gibi faaliyet raporlarının ibrasını etkileyecektir.

SORU-49: Şirket ortaklık payları kaç çeşittir?

- a) Nama yazılı,
- b) Hamiline yazılı,
- c) Geçici ilmühaberler çıkarılmamış kıymetli evrak niteliğindeki bir senet olmayan paylardır

Nama Pay Sahipleri

SORU-50: Nama yazılı hissedar kendisine ait temsil yetkisini 3. kişiye nasıl verebilir?

Nama yazılı pay senetleri için temsil yetkisinin yazılı olarak verilmesi gerekir.

- a) Gerçek kişilerin kimliklerini göstermesi,
- b) Tüzel kişilerin temsilcilerinin de vekaletname ibraz etmeleri şarttır. (TTK.415/2)
- c) Tüzel kişiyi temsil ve ilzama yetkili olan kişilerin de, kimlikleriyle beraber yetki belgelerini ibraz etmeleri gerekmektedir. (A.Ş. Genel Kurul Yönetmeliği. 18/2)
- d) Nama yazılı pay sahipleri de toplantıdan en az 1 gün önce giriş belgesi almalanıyla genel kurula, söz konusu giriş belgesi ile katılacaktır.
- e) Nama yazılı pay senetleri pay defterine işlenmek zorundadır.
- f) Pay defterine ortağın adı soyadı yazılmalıdır.

SORU-51: SPK kaydedilen paylar genel kurul toplantısına nasıl katılabilir?

SPK 10/a göre kaydedilen (bunlar için merkezi kayıt kuruluşu nezdinde ihraççılar itibariyle tutulan kayıtlar esas alınır.) Hamiline pay sahipleri de toplantıdan en az 1 gün önce giriş belgesi almalanıyla genel kurula, söz konusu giriş belgesi ile katılacaktır.

Bakanlık Temsilcisi**SORU-52: Bakanlık temsilcisinin genel kurullara katılmak zorunluluğu var mıdır?**

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik 'in ("YönetmelikH) 32/a hükmünde sayılan şu toplantılarda da bakanlık temsilcisinin bulunması zorunludur:

- a) Kuruluş ve esas sermaye değişikliği bakanlık iznine tabi olan şirketlerin bütün genel kurul toplantılarında,
- b) Genel kurullarında elektronik ortamda katılım sistemini uygulayan şirketlerin genel kurul toplantılarında,
- c) Yurt dışında yapılacak bütün genel kurul toplantılarında,
- d) Yurt dışında yapılacak bütün imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantılarında,
- e) Gündeminde, sermayenin artırılması veya azaltılması bulunan genel kurul toplantılarında,
- f) Gündeminde, kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi veya kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması, kayıtlı sermaye sistemi tavanının artırılmasına ilişkin konular bulunan genel kurul toplantılarında,
- g) Gündeminde, faaliyet konusunun değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliği bulunan genel kurul toplantılarında,
- h) Gündeminde, birleşme, bölünme veya tür değişikliği konuları bulunan genel kurul toplantılarında

temsilcinin katılımı zorunludur.

9 EKİM 2020 tarih 31269 sayılı Resmi Gazete'de Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak "Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte değişikliğe gidilmiş ve şu madde ilave edilmiştir.

Kuruluş ve esas sözleşme değişikliği haricinde yukarıda sayılan genel kurul dışındaki tek ortaklı şirketlerin genel kurullarında ve imtiyazlı pay sahipleri özel kurullarında Bakanlık temsilcisi bulundurmak zorunlu değildir.

SORU-53: Bakanlık temsilcisinin, görevlendirildiği genel kurul toplantısına katılmaması halinde toplantı geçerli olacak mıdır?

Bakanlık temsilcisi görevlendirilen genel kurul toplantılarında, bakanlık temsilcisinin yokluğunda karar alınırsa bu karar geçerli olmaz. (Genel kurulun iptali konusunda detaylı izahat yer almaktadır)

Yönetim Kurulu

SORU-54: Genel kurula yönetim kurulunun katılmaması durumunda nasıl bir işlem yapılmalıdır?

Yönetim kurulunun Kurul olarak genel kurula katılması zorunlu değildir. Ancak TTK.407/2 göre Murahhas azalar ile yönetim kurulundan en az birinin toplantıya katılımı zorunludur. Burada maddenin gerekçeli kararını doğru okumak gerekiyor. Amaç pay sahiplerinin yönetim ve denetimine ilişkin sorularının cevaplanmasını sağlamaktır. Yönetim kurulu ve murahhas azaların genel kurula katılması bir hak ve yükümlülüktür. Genel kurula katılmamış bir yönetim kurulu olması halinde mevcut toplantıyı yok hükmünde saymak yerinde olmayacaktır. Buradaki esas noktanın bilgilendirme olduğu gerçeği bir yükümlülük olmakla beraber genel kurulda bu konuda ek-sik bir açıklama yönetimin sorumluluğunu doğurabileceği gibi faaliyet raporlarının ibrasını etkileyecektir. Yani genel kurulun yokluğuna dair bazı gündem konularının iptali istenebilir.

Ortak Olmayan Temsilciler

SORU-55: Ortak olmayanlar genel kurula katılabilir mi?

Genel kurula pay sahipleri bizzat katılabileceği gibi, ortak olan veya olmayan bir temsilci de görevlendirebilirler; temsilcinin pay sahibi olması zorunlu kılan esas sözleşme hükmü geçersizdir. (TIK.415/2, TIK.425)

Gözlemci

SORU-56: Gözlemciler, genel kurula katılabilir mi?

Sadece 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 65. maddesinin 2. fıkrasına göre;

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun bankaların genel kurulu toplantılarına gözlemci sıfatıyla temsilci göndereceği belirtilmiştir. Ancak bu kişilerin oy hakkı yoktur.

Hamiline Pay Sahipleri

SORU-57: Hamiline pay sahipleri genel kurula nasıl katılırlar?

- a) Hamiline yazılı pay senedi sahipleri, Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlanan pay sahipleri çizelgesinde isim veya W1vanları bulunmak ve hamiline yazılı pay senedine zilyet olduklarını genel kurul toplantısına katılabilecekler listesini imzalamadan önce yönetim kuruluna ispatlamak suretiyle genel kurul toplantısına katılabilirler. (A.Ş. Genel Kurul Yönetmeliği 18/3 29/05/2021 tarih 31495 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan Yönetmelikte Yapılan Değişiklik İle getirilmiştir.)
- b) Rehin, hapis hakla gibi nedenlerle payı elinde bulunduran kimse, pay sahibi tarafından yazılı belge ile yetkilendirilmiş ise katılım ve oy hakkını kullanabilir. (A.Ş. Genel Kurul Yönetmeliği. 18/4)
- c) 31/12/2021 tarihine kadar, genel kurulu toplantıya çağırınlar, Kanunun geçici 14 üncü maddesi uyarınca Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirilmek üzere şirkete başvuruda bulunan ancak henüz Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirilmeyen pay sahiplerini de genel kurula katılabilecekler listesine dahil eder. Hamiline yazılı pay senedi sahibi; gerçek kişi ise kimliğini, tüzel kişi ise tüzel kişiyi temsile yetkili olduğunu gösteren yetki belgesi ve kimliğini ibraz etmek suretiyle genel kurula katılabilecekler listesini imzalar." (29/05/2021 tarihli 31495 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan Geçici 3. Madde ile hamiline yazılı pay senedi sahipleri için geçiş hükmü düzenlenmiştir.)

İntifa Hakkı Sahipleri

SORU-58: İntifa hakkına sahip pay sahipleri genel kurula nasıl katılırlar?

- a) İntifa Hakkı sahibi, pay üzerindeki bu hak nedeniyle genel kurula katılıp oy kullanma hakkını kullanabilir. (A.Ş. Genel Kurul Yönetmeliği 18/5) (TTK.432/2)
- b) İntifa hakla sahibi, pay sahiplerinin menfaatini hakkaniyete uygun bir şekilde göz önünde tutarak hareket etmemiş olması dolayısıyla pay sahibine karşı sorumludur.

Tevdi Eden Temsilci

SORU-59: Tevdi eden temsilci genel kurula nasıl katılırlar?

- a) Temsilci aracılığıyla kullanılan oylar, bizzat pay sahibi tarafından kullanılan oylarla aynıdır.
- b) Temsilci hakları da vazgeçilemez haklardır. Bu hakkı ortadan kaldıran esas sözleşme hükmü geçersizdir.
- c) Temsilcinin kişiliğine ilişkin esas sözleşmede değişiklikler ve sınırlandırmalar yapılması mümkündür.
- d) Önemli olan pay sahibinin hakkının sınırlandırılmaması oy haklarından yoksunluğa yol açılmamasıdır.
- e) Temsilcisi, kendisine tevdi edilmiş bulunan pay ve pay senetlerinden doğan katılma ve oy haklarını tevdi eden adına kullanma yetkisine sahiptir.
- f) Genel kurulda nasıl hareket etmesi gerektiği konusunda, genel kurul toplantısından önce, tevdi edene başvurmak zorundadır.
- g) Zamanında istenmiş olup da talimat alınmamışsa, tevdi edilen kişi, katılma ve oy haklarını, tevdi edenin genel talimatı uyarınca kullanır; böyle bir talimatın yokluğu halinde oy, yönetim kurulunun yaptığı öneriler yönünde verilir.
- h) TTK bazı kişilerin genel kurulda bulunmasını şart koşmuştur. Murahhas üyeler ile en az bir yönetim kurulunun genel kurul toplantısında hazır bulunması şarttır. TTK.407/2.
- i) Toplantı gündemine başlamadan önce, organın temsilcisi bağımsız temsilci ve kurumsal temsilci ile tevdi eden temsilcinin temsil edecekleri kişilerin payları ile ilgili şirkete yaptıkları bildirimler TTK.431 maddesi uyarınca doğrudan veya pay sahiplerinden birinin talebi üzerine toplantı başkanı tarafından açıklanır. Bu açıklamanın yapılmaması tek başına genel kurulda karar alınmasını etkilemez.
- j) Şirket genel kurullarında pay ve pay senetlerinin kendilerine tevdi edilmiş olması koşuluyla;
SPK uyarınca kayden izlenen paylar için aracı kuruluşların,

Diğer pay senetleri için aracı kuruluşların yanı sıra portföy yönetim şirketlerinin, ilgili mevzuatlarında pay senedi saklama yetkisi olan kişi veya kuruluşların veya rehin alacaklarının tevdi eden temsilcisi olarak yetkilendirilebileceği düzenlemiştir.

Tevdi eden ile tevdi edilen arasında, bu paylardan kaynaklanan oy hakkının tevdi edilen tarafından kullanılacağına ilişkin taraflar ki sözleşmede açık bir hükümün olması gerekmektedir.

Veya bu yetkilendirme anılan sistem üzerinden yapılır. (*Anonim Şirket genel Kurul Yönetmeliği*)

Oydan Yoksun Pay Sahipleri

SORU-60: Oydan yoksun pay sahipleri genel kurula nasıl katılabilir?

- a) Oydan yoksun pay senetleri ise sadece Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi halka açık anonim ortaklıklar açısından söz konusudur.
- b) Yine SPK. ve SPK. 20.03.2003 tarihli Tebliğ Seri I, No: 30 sayılı Oydan Yoksun Pay Hisse Senetlerine İlişkin Tebliğ ile düzenlenmiştir. Oydan yoksun pay senetleri, hamiline ya da nama yazılı olarak çıkarılabilecektir.
- c) Oy kullanma dışında hisse senedinin ortaklarına sağladığı her türlü haktan yararlanırlar.
- d) Genel kurullara gözlemci olarak katılabilirler, oy kullanamazlar.
- e) Oy hakkı her payın sahip olduğu vazgeçilemez bir haktır. Ancak kanun koyucu bazı maddi ve kişisel koşulların gerçekleşmesi halinde pay sahibinin genel kurul kararının alınmasında oyuyla etken olunmamasını belirtmiştir. Oy hakkından yoksunluğun söz konusu olduğu hallerde, pay sahibi sadece, yoksunluğa neden olan gündem maddesinde oy kullanamaz.

Ortak Mülkiyet

SORU-61: Bir pay üzerinde ortak mülkiyet hakkı bulunanların genel kurula katılması hakkı nasıl olur?

- a) Pay üzerinde birden çok kişinin ortak mülkiyeti var ise, bunlar ancak kendi içinde veya dışarıdan seçilen bir temsilci ile genel kurula katılabilirler. (*Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği. 18/6*) (TTK.432)

- b) Kural olarak, her pay sahibi sadece bir kişi tarafından temsil olunur. Birden fazla kişiye temsil verilse dahi biri oy kullanabilir. Oy kullanmaya yetkili ise yetki belgelerinde gösterilmesi şarttır.
- c) Payın üzerinde intifa hakkı bulunması halinde, aksi kararlaştırılmamışsa, oy hakkı, intifa hakkı sahibi tarafından kullanılır. Ancak, intifa hakla sahibi, pay sahibinin menfaatlerini hakkaniyete uygun bir şekilde göz önünde tutarak hareket etmemiş olması dolayısıyla pay sahibine karşı sorumludur. TTK.432

Kanuni Temsilci

SORU-62: Kanuni temsilci genel kurula katılabilir mi?

- a) Oy kullanacak pay sahibinin hukuki işlem ehliyetine sahip olması gerekir. Kanuni temsilci, temsil ettiği gerçek kişinin tam (ayırt etme gücü olmayan) veya sınırlı (ayırt etme gücü olan ancak kısıtlı, reşit olmayan) ehliyetsiz olması durumunda genel kurula katılabilir.
- b) Toplantıya katılacak gerçek kişiler kimlik göstermek, tüzel kişiler temsilcileri de vekaletname ibraz etmek zorundadır.
- c) Temsilciler, temsil ettikleri tüzel kişilik adına genel kurula katılırlar.
- d) Vekaletnameler süreli veya süresiz olabilir. (TTK.415/2)

Mirasçılar/ Mahkemece Atanan Kişi

SORU-63: Mirasçılar genel kurula nasıl katılabilir?

- a) Mirasçı, genel kurul toplantısına katılabilir.
- b) Birden fazla mirasçı bulunması halinde Payların bölünmesi mümkün olmadığından, mirasçıların tamamının kabulü ile belirlenen bir kişinin şirkete bildirilmesi gerekir. (TTK.432)
- c) Miras işleminde varisler anlaşamazsa veya süreç uzarsa mirasçılardan birinin talebi üzerine sulh hukuk mahkemesince temsilci atanır.
- d) Paylar miras, mirasın paylaşımı, eşler arasındaki mal rejimleri veya cebri icra gereği iktisap edilmişlerse, şirket sadece payı gerçek değeri ile devralmayı önerdiği takdirde paylan edinen kişiye onay vermeyi reddedebilir.
- e) Devralan; şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden payın gerçek değerinin bulunmasını talep eder. Gerçek değerinin

öğrenildiği tarihten itibaren bir ay içinde devralanca itiraz edilmezse bu değer üzerinden devir kabul edilmiş sayılır.

- f) Mirasın paylaşımı ve eşler arasındaki mal rejimi veya cebri icra gereği iktisap edilmeleri halinde, bunların mülkiyetine bunlardan kaynaklanan mal varlığına ilişkin haklar derhal; genel kurula katılma haklarıyla oy hakları ise ancak şirketin onayı ile birlikte devralana geçer. Miras halinde devir nedeniyle genel kurulda oy kullanmak için şirketten onay almak gerekmektedir.
- g) Şirket, onaylamaya ilişkin istemi, aldığı tarihten itibaren en geç 3 ay içinde reddetmemişse veya ret haksızsa onay verilmiş sayılır. (TTK.494/3)
- h) Borsaya kote nama yazılı payların miras paylaşımı, eşler arasındaki mal rejimi veya cebri icra gereği iktisap edilmeleri halinde devralanın pay sahibi sıfatını alması reddedilemez.

3. Gündemin Belirlenmesi

SORU-64: Gündemi kimler belirleyebilir?

- a) Yönetim Kurulu, pay sahipleri,
- b) Tasfiye kurulu,
- c) Azlık,
- d) Kayyım belirleyebilir. (TTK.413/1)

SORU-65: Yönetim kurulu üyesi olmayan pay sahipleri gündeme madde ilave edebilir mi?

Yönetim kurulu üyesi olmayan pay sahipleri de gündeme madde ekleyebilir.

SORU-66: Olağan genel kurul gündeminde hangi konular görüşülür?

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ile toplantı gündemi ve diğer konular açıkça belirlenmiştir. Gündemin nelerden oluşacağı yönetmeliğin 13/1 maddesine göre belirlenmiştir.

Buna göre, olağan genel kurul toplantısının gündeminde sırasıyla şu hususlar bulunur:

- a) Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması.

- b) Yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve müzakeresi.
- c) Denetçi raporlarının okunması.
- d) Finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki.
- e) Yönetim Kurulu üyelerinin ibrası.
- f) Karın kullanım şeklinin, dağıtılacak kar ve kazanç paylan oranlarının belirlenmesi.
- g) Yönetim Kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakların belirlenmesi.
- h) Faaliyet yılı içinde yönetim kurulu üyeliklerinde eksilme meydana gelmiş ve yönetim kurulunca atama yapılmış ise atamanın genel kurulca onaylanması.
- i) Görev süreleri sona ermiş olan yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi, şayet esas sözleşmede görev süreleri belirtilmemişse görev sürelerinin tespiti.
- j) Denetçinin seçimi.
- k) Lüzum görülecek sair hususlar. *(Görüşülecek konu önceden tespit edilip gündeme yazılmadan, 'lüzum görülecek sair hususlar' şeklinde bir gündem maddesi belirlenemez. Bu hususlar gündeme açıkça yazılmalıdır.)*

SORU-67: Ticaret Bakanlığı gündeme madde ilavesi yapabilir mi?

Denetim sonucunda, herhangi bir sebeple Bakanlıkça, şirket genel kurulunda görüşülmesi istenen konuların gündeme konulması zorunludur.

SORU-68: Gündeme lüzum görülecek diğer hususlar ilavesi yapılır mı?

Gündeme her konu önceden tespit edilip açıkça yazılmalıdır. Bunlar yazılmadan, "lüzum görülecek sair hususlar" ibaresi gündemde olamaz.

SORU-69: Toplantı gündeminde nelere dikkat etmelidir?

- a) Gündeme başlamadan, organın temsilcisi, bağımsız temsilci ve kurumsal temsilci ile tevdi eden temsilcilerin temsil edecekleri kişilerin paylan ile ilgili şirkete yaptığı bildirimler, TIK.431 uyarınca doğrudan veya pay sahiplerinden birini talebi üzerine toplantı başkanı tarafından açıklanır.

b) Gündemde olmayan konular genel kurulda görüşülemez.

SORU-70: Gündemde olmadığı halde görüşülecek konular nelerdir?

- a) Pay sahiplerinin tamamının hazır bulunması halinde, gündeme oybirliği ile konu ilave edilebilir.
- b) Kanun'un 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, yılsonu finansal tabloların müzakeresi maddesiyle ilgili sayılır ve gündemde konuya ilişkin madde bulunup bulunmadığına bakılmaksızın istem halinde doğrudan görüşülerek karar verilir.
- d) Gündemde madde bulunmasa bile, yolsuzluk, yetersizlik, bağlılık yükünün 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.

SORU-71: Gündem maddeleri sırasına uyulmalı mıdır?

Evet. Ancak toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğunun kararıyla gündem maddelerinin görüşülme sırası değiştirilebilir. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği.25/2)

SORU-72: Birbirinin yerine geçen ve birbirinin yerine sayılan gündem maddeleri nelerdir?

Yönetim kurulu üyelerinin görevden alınmaları ve yenilerinin seçimi yılsonu finansal tablolarının müzakeresi maddesiyle ilgili sayılır. (TTK.413/3)

SORU-73: Bilanço ve gelir tablosunun müzakeresinin ertelenmesi mümkün müdür?

Mümkündür. Ertelenirken şu hususlara dikkat edilmelidir.

- a) Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular, sermayenin onda birine, halka açık şirketlerde yirmide birine sahip pay sahiplerinin istemi

- üzerine, genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır.
- b) TTK.414'üncü maddenin birinci fıkrasında yazılı olduğu şekilde (*Genel kurul toplantıya, esas sözleşmede gösterilen şekilde, şirketin internet sitesinde ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanla çağrılır. Bu çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılır. Pay defterinde yazılı pay sahipleriyle önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, toplantı günü ile gündem ve ilan ucu çılı. Iığı veya çıkacağı gazeteler, iadeli taahhütlü mektupla bildirilir.*) pay sahiplerine ilanla bildirilir ve İnternet sitesinde yayımlanır.
- c) İzleyen toplantı için genel kurul, kanunda öngörülen usule uyularak toplantıya çağrılır.

SORU-74: Azlık pay sahipleri genel kurulun ertelenmesini isteyebilir mi?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği.28/3:

- a) Azlık pay sahipleri tarafından finansal tablolar hakkında ileri sürülecek tüm itirazların ilk toplantıda yapılması ve bunların tutanağa yazılması zorunludur.
- b) Azlık talebini açıkça belirtmelidir.
- c) Azlık erteleme isterken, bir gerekçe göstermek zorunda değildir. TTK.420. öngörülen 1 aylık süre azlık lehine tanınmış müktesep hak niteliğinde bir süredir.
- d) Buna rağmen çoğunluğun oyunun olması durumunda genel kurul ertelenir.
- e) Pay sahiplerinden birinin bu talepte bulunması ve bu teklifin esas sermayesinin 1/10 oy toplanması anlamına gelmez. Bu yüzden finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konular ertelenmez.

Esas sözleşmede bu konuda bir düzenleme yapılarak sürenin kısaltılması mümkün değildir.

SORU-75: Finansa tabloların müzakeresi ile buna bağlı konuların ertelendiği husus yönetim kurulu üyelerine bildirilmeli mi?

Finansa tabloların ve buna bağlı konuların ertelendiği hususu, TTSG ve internet sitesi yükümlüsü ise şirketin internet sayfasında yayımlanır.

- a) Pay defterinde yazılı pay sahiplerine,
- b) Önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine; iadeli taahhütlü mektupla bildirilir.
- c) Ertelenen hususların görüşülebileceği genel kurula ilişkin çağrı, toplantı gündemi, toplantı tarihinden en az 2 hafta önce pay sahiplerine bildirilir. (TTK.420/1, TTK.414/2)

SORU-76: Azlık pay sahipleri ertelenen genel kurulu tekrar erteletme talebinde bulunabilir mi?

Azlık pay sahipleri, erteleme üzerine yapılan toplantıda aynı veya farklı gerekçelerle finansal tabloların müzakeresinin tekrar ertelenmesini isteyemez. (Anonim Şirketlerin genel Kurul Yönetmeliği.28/4)

SORU-77: Bu konunun istisnası var mıdır?

Finansal tabloların itiraza uğrayan ve tutanağa geçmiş bulunan noktalan hakkında, ilgililer tarafından dürüst hesap verme ölçüsü ilkesi uyarınca cevap verilmemiş ise, finansal tabloların müzakeresinin ertelenmesi azlık tarafından ikinci kez talep edilebilir.(TTK.420/2)

Bu durumda toplantı 1 ay daha ertelenebilir. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği.28/4)

Olağanüstü Genel Kurulda Gündem

SORU-78: Olağanüstü gündemde toplanan genel kurulu, kimler çağırabilir?

Gündem yine toplantıyı çağırnanlar tarafından yapılır. (TTK.413/1)

SORU-79: Olağanüstü genel kurul gündemin de hangi konular görüşülür?

- a) Esas sözleşme değişikliği,
- b) Özel denetçi seçimi
- c) Birleşme, bölünme ve tür değiştirme
- d) Şirketin çalışma konusunun azli ve yenilerinin seçimi
- e) Tasfiye memurlarının ibrası, azli, seçimi, ödenecek ücretin belirlenmesi

- f) Tasfiyeye karar verilmesi, tasfiyeden dönülmesi
- g) Hatalı işlemleri sebebiyle Yönetim Kurulu üyesi aleyhine dava açılmasına karar verilmesi,
- h) Kayıtlı sermaye tutarının değiştirilmesi
- i) Şirketin çalışma konusunu genişletilmesi, daraltılması, değiştirilmesi

Gündeme Madde Eklenmesi

SORU-80: Gündeme madde eklenmesi mümkün müdür?

- a) Pay sahiplerinin tamamının hazır bulunması halinde gündeme oy birliği ile konu ilave edilebilir.
- b) Azlığın süresi içinde başvurması halinde görüşülmesi istenen konular yönetim kurulu tarafından gündeme alınır.

Toplantı Öncesi

SORU-81: Toplantı öncesi hangi durumlarda gündeme madde konulması istenebilir?

- a) Sermayenin en az 1/10, halka açık şirketlerde 1/20 oluşturan pay sahipleri, yönetim kurulundan yazılı olarak gerektirici sebepleri ve gündemi belirterek genel kurulu toplantıya çağırmasını,
- b) Genel kurul zaten toplanacak ise, karara bağlanmasını istedikleri konular gündeme koymasını isteyebilirler. (TTK.411)

SORU-82: Gündeme madde konulması talebinin süresi nedir?

Çağrı ve gündeme madde konulması talebi noter aracılığıyla yapılır. Çağrı ilanı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmasına ilişkin ilan ücretinin yatırılması tarihinden önce yönetim kuruluna ulaşmış olmalıdır.

SORU-83: Genel kurulu toplantıya çağrı, yönetim tarafından kabul edilirse ne yapılır?

Genel kurul en geç kırkbeş gün içinde yapılacak şekilde toplantıya çağrılır; aksi halde çağrı istem sahiplerince yapılır.

SORU-84: Gündeme madde ilavesi yönetim tarafından reddedildiğinde ne yapılır?

Gündeme ilave konusu yönetim tarafından reddedildiği takdirde ya da isteme 7 iş günü içinde olumlu cevap verilmediği takdirde aynı pay sahiplerinin başvurusu üzerine genel kurulun toplantıya çağrılmasına şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi karar verebilir.

Mahkeme uygun görürse gündemi düzenlemek ve kanun hükümleri uyarınca çağrıyı yapmak üzere bir kayyım atar. (TTK.412)

Toplantı Sonrası**SORU-85: Toplantı esnasında gündeme madde ilavesi mümkün müdür?**

- a) Bağlılık yükünün ihlali
- b) Görevinin yerine getirilememesi,
- c) Yolsuzluk,
- d) Yetersizlik,
- e) 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.

SORU-86: Halka açık ortaklıkların genel kurullarında gündeme bağlılık ilkesi nasıl olur?

Halka açık ortaklıkların genel kurullarında gündeme bağlılık ilkesine uyulmaksızın SPK kurulunun görüşülmesini veya ortaklara duyurulmasını istediği hususların genel kurul gündemine alınması zorunludur.(SPK.29/4)

Çağrısız Genel Kurulda**SORU-87: Çağrısız genel kurulda gündeme madde ilavesi mümkün müdür?**

Çağrısız toplantıda gündeme oy birliği ile madde eklenebilir. Aksine esas sözleşme hükmü geçersizdir. TTK.416/2.

Gündemdeki Maddelerin Karara Bağlanması**SORU-88: Gündemde olan konuların görüşülmemesi ne anlama gelir?**

Esas olan gündemde olan kararın alınmasıdır. Gündemde olup da görüşülmeyen veya alınmayan karar sadece iptal edilebilir bir durumu doğurur.

Görüşülmeyen veya hakkında karar alınmayan gündem maddesinin gündemdeki diğer maddelerdeki etkisi önemlidir. Örneğin, finansal tabloların görüşülmemesi hali aynı zamanda yönetimin ibra edilmesini de öteler. Finansal tablo görüşülmeyip yönetim ibrasının görüşülmesi doğru olmayacaktır. Görüşülürse iptal edilebilir bir hal alır.

SORU-89: Gündemde olmadığı halde görüşülen konular ne anlama gelir?

Kanun'da bu duruma ait istisnalar yukarıda bahsetmiştik. İstisna dışındaki gündemde olmayan maddelerin görüşülmesi batıl bir durumu ortaya çıkarır.

4. Genel Kurul Toplantı Zamanı

SORU-90: Genel kurul toplantı zamanı nasıl hesaplanır?

Çağrı; ilan ve toplantı günü hariç olmak üzere toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılır.(TTK.414/1)

Örnek: *Genel Kurul Toplantı Tarihi: 30 Nisan 2019*

Çağrı için en geç: 13 Nisan 2019

SORU-91: Genel kurul toplantısında nisap sağlanamazsa, ikinci toplantı ne zaman yapılır?

İkinci genel kurulun toplantısına farklı çağrı hükmü konamaz. Genel kurul bir ay sonraya ertelenirse erteleme kararı, TTSG ilan edilir. İnternet sitesi açmakla yükümlü olan şirketlerin İnternet sitesinde karar tarihinden itibaren en geç 5 gün içinde yayınlanır. Ertelenen genel kurul bir ay sonra yapılmak üzere çağrı usulüne uyularak tekrar toplantıya çağrılır.

Olağan Genel Kurul Toplantısı

SORU-92: Olağan genel kurul toplantısı ne zaman yapılır?

Her faaliyet dönemi sonundan itibaren 3 ay içinde yapılması gerekir. (TTK.409/1) Hesap dönemi takvim yılı olan anonim şirketlerde en geç mart ayı sonuna kadar özel hesap dönemi olan şirketlerde ise hesap döneminin bittiği günü izleyen 3 ay içinde yapılır.(Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 711-a)

Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı

SORU-93: Olağanüstü genel kurul toplantısı ne zaman yapılır?

Belirli bir zaman yoktur. Gerektiği takdirde her zaman yapılır. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği. 7/1-b) (TTK.409/3)

İmtiyazlı Pay Sahipleri

SORU-94: İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu toplantısı ne zaman yapılır?

- İmtiyazlı pay sahiplerinin hakları ihlal edilirse, esas sözleşme değişikliğinin tescilinden önce yapılır.
- İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulu, anılan karar tarihinden itibaren en geç 1 ay içinde toplantıya çağrılır.

SORU-95: İmtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu, hakların ihlaline rağmen çağrılmazsa ne yapılmalıdır?

Genel kurul toplantıya çağrılmazsa, her imtiyazlı pay sahibi yönetim kurulunun çağrı süresinin son gününden başlamak üzere 15 gün içinde yönetim kurulunun toplantıya çağrılmasını mahkemedен ister.

SORU-96: İmtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu çağrıldığı halde yapılmazsa ne olur?

Çağrıya rağmen süresi içinde imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu toplanamazsa, genel kurul karar onaylanmış sayılır. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği.711-c)

5. Genel Kurul Toplantı Yeri ve Zamanı

SORU-97: Genel kurul toplantısı nerede yapılır?

- Aksine esas sözleşmede hüküm yoksa genel kurul, şirket merkezinin bulunduğu yerde yapılır. Esas sözleşmede açık adres belirtilmemiş ise bunu belirleme yetkisi toplantı çağrısı yapana aittir. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 8/1-2) (TTK.409/3)
- Bu konuda açıklama yok ise şirket merkezinin bulunduğu yerdeki mülki idare birimi sınırlan toplanmalıdır.

- c) Toplantı yurt dışında yapılacak ise açık adresin net bir şekilde belirtilmesi gerekir. (TTK.409/3) (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 8/2)
- d) Çağrı yapılacak yerin tereddütte mahal vermeyecek şekilde, doğru ve anlaşılır biçimde olması gerekir.
- e) Merkezin bulunduğu yerin, anonim şirketin adresi olması gerekir. Merkezin dışında başka şehirde ve adreste toplantı yeri öngörülebilir.

SORU-98: Esas sözleşmede genel kurulun yapılacağı adres belirtilmemiş ise adresi belirleme yetkisi kime aittir?

Bu konuda esas sözleşmede açık adres belirtilmemiş ise genel kurul toplantısının yapılacağı adres yönetim kurulu tarafından belirlenir.

6. Genel Kurul Toplantısına Çağrıya Yetkili Olanlar

Yönetim Kurulu

SORU-99: Yönetim kurulunun toplantıya çağırma yetkisi var mıdır? Süresi dolan yönetimin toplantıya çağırması mümkün müdür?

- a) Y.11.HD.30.11.1992 gün ve E.1992/6270 K.1992/11024 sayılı kararı ile görev süresi bitse dahi, yeni yönetim seçilinceye kadar görevlerinin devam edeceği yani Genel Kurul toplantıya davet yetkisinin devam ettiği belirtilmiştir.
- b) Genel Kurul kararı, mahkeme tarafından kesin hükümle iptal edilinceye kadar geçerli olur.
- c) Mahkeme tarafından yönetim kurulu seçimi iptal edilse dahi, iptal edilinceye kadar yetkili olan yönetim kurulu tarafından yapılan çağrının geçerli olacağı kabul edilmiştir. (Y.J 1.HD.6.7.1978 tarih, E.3158/K.3661) ITK.410/1)
- d) Kural olarak yönetim kurulu toplantıya çağırır. (TTK.410/1)
- e) Görev süresi sona ermiş olsa bile yönetim kurulu toplantıya çağırabilir.
- t) Azledilen kişi yönetimi çağrı yetkisi olmaz.
- g) Atanmasına ilişkin genel kurul karar batıl ya da yok hükmünde olan yönetim, toplantıya çağıramaz.
- h) Seçilmiş yönetimin hakkında iptal davası açılrsa dahi ve dava devam ediyorsa toplantıya çağrı yetkisi olur.

SORU-100: Yönetimin genel kurulu toplantıya davet içeriği nasıl olmalıdır?

- a) Davet yazılarında yönetim kurulunun imzasının olması gerekir.
- b) Davet çağn kararında çoğunluğun olması gerekir.

Pay Sahipleri**SORU-101: Pay sahipleri hangi durumda genel kurulu toplantıya çağırabilir?**

- a) Yönetim kurulunun mevcut olmaması veya devamlı olarak toplanmaması yahut toplantı nisabının oluşmasına imkan bulunmaması halinde TTK.410/2 maddesine göre mahkemeden izin alan pay sahibi genel kurulu toplantıya çağırabilir.
- b) Mahkeme karar kesindir. (TTK.400/2)

Azlık**SORU-102: Azlık pay sahiplerinin pay oranları ne kadardır?**

- a) Kapalı anonim şirketler sermayenin en az %10'unu
- b) Halka açık şirketlerde ise sermayenin en az %5'ini oluşturan pay sahipleri azlık olarak değerlendirilir. (TTK.411/1)

SORU-103: Azlık'in genel kurulu toplantıya çağırma yetkisi var mıdır?

Gerektirici sebep ve gündemi yazılı belirtmek koşuluyla yönetim kurulundan;

- a) Genel kurulu toplantıya çağırmasını
- b) Genel kurul toplanacak ise, karar verilebilmesi istenen konuların gündeme dahil edilmesini ister. Bu talepleri noter aracılığıyla yapar. (TTK.411/3)
- c) Esas sözleşmeye hükümler konulmak suretiyle daha az sayıda pay sahibine çağn hakkı tanınması mümkündür.

Tasfiye Memurları

SORU-104: Tasfiye memurlarının genel kurulu toplantıya çağırma yetkisi var mıdır?

- a) Tasfiye memurlarının, tasfiye halinde şirketlerde kendi görevlerini ilgilendiren konular için çağırma yetkisi vardır. (TTK.410/1) Bunun dışında çağırma yetkisi yoktur.
- b) İflas yoluyla tasfiyede ise, müflis ortaklığın yasal temsilcisi iflas idaresi olduğundan, genel kurulun toplantıya davet edilmesi de iflas idaresi tarafından yapılır. (İ.İ.K.226)

Kayyım

SORU-105: Kayyım hangi durumda genel kurulu toplantıya çağırabilir?

Yönetim kurulu işlevini yitirmiş, başka bir şekilde toplanması mümkün olmadığı vakit mahkemece kayyım toplantıyı çağırma yetkisi verilir.

Kayyım mahkemece kendisine verilen görev dahilinde hareket edebilir.

Mahkeme

SORU-106: Mahkeme genel kurulu toplantıya çağırabilir mi?

- a) Azlık çağrısı yönetim kurulu tarafından reddedilirse,
- b) Gündeme madde ilavesi yönetim kurulu tarafından reddedilirse veya 7 gün içinde cevap verilmediği takdirde pay sahipleri şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesine başvurarak genel kurul toplantıya çağırılmasını isteyebilir. (TTK.412)
- c) Mahkemeye müracaat eden kişiler ile şirket yönetim kuruluna başvuran kişilerin aynı olması gerekir. Yoksa mahkeme talebi ret eder.
- d) Mahkemenin azlığın talebi üzerine vereceği karar kesindir. Bu karara karşı kanun yoluna gidilemez.(TTK.412)

İmtiyazlı Paylar

SORU-107: İmtiyazlı paylar genel kurulu çağrıya yetkili midir?

- a) Esas olarak yönetim kurulu imtiyazlı genel kurulu toplantıya çağrıya yetkilidir. Yönetim kurulu genel kurul kararının ilan edildiği tarihten

itibaren 1 ay içinde imtiyazlı pay sahipleri genci kurulunu toplantıya çağırır. (TTK.454/2)

- b) Yönetim kurulu bunu yapmazsa; imtiyazlı pay sahiplerinden her biri yönetim kurulunun çağrı süresinin son gününden başlamak üzere 15 gün içinde bu kurulun toplantıya çağrılmasının şirket merkezinin bulunduğu yerdeki Asliye Ticaret mahkemesinden isteyebilir. (TTK.454/2)

Denetçiler

SORU-108: Denetçilerin genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?

Yeni TTK.'da bu yönde bir yetki verilmemiştir.

İflas idaresi

SORU-109: İflas idaresinin genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?

İflas yoluyla tasfiyede ise, iflis ortaklığın yasal temsilcisi iflas idaresi olduğundan, genel kurulun toplantıya davet edilmesi de iflas idaresi tarafından yapılır. (İ.İ.K.226)

Yedi Adiller

SORU-110: Yedi adillerin genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?

Şirketin idaresi ve temsil yetkisinin, mahkemece ihtiyati tedbir olarak yedi adile bırakılması halinde yedi adil tarafından genel kurul olağan veya olağanüstü toplantıya çağrılacaktır.

Denetleyici Kurul

SORU-111: Denetleyici kurulun genel kurulu toplantıya çağrı yetkisi var mıdır?

Denetleyici Kurul, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu 69. maddede iyileştirici önlemler başlığı altında bir düzenlemeye gitmiştir. Buna göre, Banka tarafından önlemlerin alınmaması veya alınan önlemlere rağmen sorunların giderilememesi, sonuç alınmaması halinde Kurul;

- a) 67'nci maddenin (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan hallerden herhangi birinin veya bir kaçının gerçekleşmesi durumunda, mali bünyenin düzeltilmesi,

sermaye yeterliliği veya ilcidite düzeylerinden birinin ya da her ikisinin yükseltilmesi,

uygun bir süre vererek uzun vadeli veya duran varlıkların elden çıkarılması,

işletme ve yönetim giderlerinde kısıntıya gidilmesini veya mensuplarına her ne ad altında olursa olsun düzenli olarak ödenenler dışındaki ödemelerin durdurulması,

belirli kişi, kurum, risk grubu veya sektörler nakdi ve gayri nakdi kredi kullandırımının sınırlandırılması veya yasaklanması,

- b) 67'nci maddenin (e), (f) ve (g) bentleri ile ilgili olarak aykırılıkların giderilmesi, karar, işlem ve uygulamalarda yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğu bulunması halinde;

Genel kurulun en kısa sürede olağanüstü toplantıya çağrılarak yönetim kurulu üyelerinden bir veya birkaçının veya tamamının değiştirilmesi,

Üye sayısını artırarak üye atanması,

Karar ve işlemlerde sorumluluğu bulunan mensuplarının görevden alınması,

Maruz kalınan risklerin azaltılması için kısa, orta ve uzun vadeli olmak üzere Kurulca uygun görülecek bir plan oluşturulması,

Yönetim kurulu üyeleri ile nitelikli paya sahip ortaklarından, bu planın yazılı olarak taahhüt edilmesi ve belirlediği dönemler itibarıyla uygulama sonuçlarının gönderilmesi, üzere her türlü tedbirin alınmasını ve ivedilikle uygulanmasını banka yönetim kurulundan ister.

7. Genel Kurul Toplantısına Çağrı Şekli ve Bulundurulacak Evraklar

SORU-112: Genel kurul toplantısına çağrı ilanı nerelerde yapılır?

- a) Esas sözleşmede yer alan şekilde İnternet sitesi ve TTSG'de yayınlanan ilanla çağrılır. (TTK.414/1)
- b) Elektronik ortamda katılma sistemini uygulayan şirketlerde elektronik genel kurul sisteminde de yapılır.

SORU-113: Toplantıya çağrı işleminde pay sahiplerine hangi hususlar bildirilir? Nasıl bildirilir?

- a) Toplantı günü ve gündemi
- b) İlanın çıktığı veya çıkacağı gazete
- c) İlan ve toplantı günleri hariç olmak üzere toplantı zamanından en az iki hafta önce toplantıya davet edilmelidir.
- d) Pay defterinde yazılı pay sahiplerine, hamiline yazılı olup da sahip olduğu senetlerden birisini ortaklığa tevdi ederek ikametgahlarını bildiren pay sahiplerine toplantıya daveti iadeli taahhütlü mektupla olur. (TTK.414/1)

SORU-114: İadeli taahhütlü mektubun zorunlu olmadığı haller nelerdir?

- a) Ortak sayısı 250'yi aşan şirketlerde
- b) Hisse senetleri halka arz edilmiş sayılan anonim şirketler
- c) Nama yazılı olarak ihraç edilmiş olup da borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda devamlı işlem gören hisse senetleri iadeli taahhütlü mektup göndermek zorunlu değildir. (TTK.414/2, SPK 29/2)

8. Davet Mektuplarının Gönderilmesi**SORU-115: Kimlere davet mektubu gönderilir?**

- a) Pay defterinde nama yazılı pay sahiplerine,
- b) Hamiline yazılı olup da sahip olduğu senetlerden birisini ortaklığa tevdi ederek ikametgahlarını bildiren pay sahiplerine toplantıya davet iadeli taahhütlü mektupla olur. (TTK..414/1)

SORU-116: Genel kurul toplantısına davet mektubunun gönderilmemesinin hukuki sonucu nedir?

Genel kurulun iptali davası .açabilecek kişiler başlıklı 446/b) maddesi gereği toplantıda hazır bulunsun veya bulunmasın, olumsuz oy kullanmış olsun ya da olmasın; çağrının usulüne göre yapılmadığını, gündemin gereği gibi ilan edilmediğini, genel kurula katılma yetkisi bulunmayan kişilerin veya temsilcilerinin toplantıya katılıp oy kullandıklarını, genel kurula katıl-

masına ve oy kullanmasına haksız olarak izin verilmediğini ve yukarıda sayılan aylanlıkların genel kurul kararının alınmasında etkili olduğunu ileri süren pay sahiplerinin iptal davası açabileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla çağrının usulüne uygun olarak yapılmaması ancak söz konusu aykırılığın genel kurul kararına etkisi olması halinde iptali istenebilecektir.

Bu konuda Yargıtay'ın farklı iki görüşü var. Ancak kanımca toplantı gündeminin ilan edilmemesi ve gündemin belirlenip ilgisine gönderilmesi olayının ortakların katılım hakkını ortadan kaldırdığı bu nedenle genel kurul kararının yok hükmünde kabul edilmesinin yerinde olacağını düşünmekteyim.

Yargıtay 11.24.12.1969 güne e.68/4169 k. 69/912 sayılı karar ile TTSG gazetede ilan yapılmaması üzerine verdiği kararlarında, kamu düzeni ile ilgili olmadığını ileri sürmüş ve kararın iptal edilebilir olduğuna kanaat getirmiştir.

Y.11. HD. 19.10.1982 gün E. 82/3800, K. 82/3992 kararında ise tümüyle butlan karar vermiştir.

9. Davetin İçeriği

SORU-117: Genel kurula davet içeriğinde neler olmalıdır?

- a) Ortaklığın ticaret unvanı
- b) Toplantı günü
- c) Saati,
- d) Toplantı yeri açıkça belirtilmeli,
- e) Kim tarafından çağrının yapıldığı,
- f) Toplantının ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden davet ediliyorsa, toplantının erteleme sebebi
- g) Toplantıda yeterli oy sayısı,
- h) Olağan genel kurul toplantısı ilanında, faaliyet raporu, bilanço, kar ve zarar cetvellerinin ortakların incelenmesine hazır bulundurulduğu yer açıkça belirtilecektir.

SORU-118: Davet içeriğinin **eksik** gönderilmesi, genel kurul toplantısını batıl kılar mı?

Toplantıya davet bir hakkın kullanımını içindir. Pay sahiplerinin bu haklarını kullanacakları yerin açıkça belirtilmemiş veya yanıltıcı olması nedeniyle toplantıya katılımında bir eksikliğin doğması bu hakkın ortadan kalkması anlamına gelir ki, bu durumda genel kurulda alınan kararlar yoklukla malul olacaktır.

Bunun dışındaki eksiklikler toplantıya katılım hakkını ortadan kaldırmıyorsa, genel kurulda alınan kararların iptalini dava etmek gerekecektir.

10. Yönetim Faaliyet Raporunun Hazırlanması

SORU-119: Yönetim kurulu faaliyet raporu ne zaman hazırlanır?

Yönetim kurulu; yıllık faaliyet raporunu, bilanço günün izleyen hesap döneminden itibaren ilk üç ay içinde hazırlamak ve genel kurula sunmak zorundadır. (TTK.514)

SORU-120: Yönetim kurulu faaliyet raporunda nelere dikkat edilmelidir?

"Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunu Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" 28 Ağustos 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak, yürürlüğe girmiştir.

Bu Yönetmeliğe göre;

- a) Şirketin o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmalı.
- b) Şirketin finansal durumu, finansal tablolara göre değerlendirilmeli
- c) Şirketin gelişmesine ve karşılaşılması muhtemel risklere açıkça işaret edildikten sonra, bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer almalıdır. (TTK.516/1)
- d) Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylara,
- e) Ar-Ge çalışmalarına
- f) Yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali ödeneklere, maddi imkanlara açıkça yer verilmelidir. (TTK.516/2)

11. Denetim Raporunun Hazırlanması

SORU-121: Denetim raporunda nelere dikkat edilmelidir?

Denetim raporu TTK.402 ve 403. maddeleri ile düzenlenmiştir.

- a) Denetçi, yapılan denetimin türü, kapsamı, niteliği ve sonuçları hakkında, gereken açıklıkta, anlaşılır, basit bir dille yazılmış ve geçmiş yıllarla karşılaştırılabilir olarak hazırlanmış, finansal tabloları konu alan bir rapor düzenler.
- b) Bundan başka ayrı bir rapor halinde, yönetim kurulunun, şirketin veya topluluğun durumu hakkındaki yıllık faaliyet raporunda yer alan irdelenmeleri, denetçi tarafından, finansal tablolar ile tutarlılığı ve gerçeğe uygunluğu açısından değerlendirilir.
- c) Denetçi, değerlendirme yaparken şirketin, denetliyorsa ana şirket ile topluluğun finansal tablolarını esas alır. Raporda öncelikle, şirketin ve topluluğun finansal durumuna dair yönetim kurulunun değerlendirmesi hakkında görüş açıklanır. Bu görüşte, özellikle şirketin ve ana şirketin finansal tablolarının denetimi bağlamında, şirketin ve topluluğun varlığını sürdürebilmesine ve gelecekteki gelişmesine ilişkin analiz yanında, şirket yönetim kurulunun raporu ile topluluk yıllık faaliyet raporu bu belgelerin verdiği olanak ölçüsünde şirketin finansal durumu irdelenir.

Denetim raporunun esas bölümünde;

- d) Defter tutma düzeninin, finansal tabloların ve topluluk finansal tablolarının, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olup olmadığı,
- e) Yönetim kurulunun denetçi tarafından denetim kapsamında istenen açıklamaları yapıp yapmadığı ve belgeleri verip vermediği, açıkça ifade edilir.

Finansal tablolar ile bunların dayanağı olan defterlerin;

- f) Öngörülen hesap planına uygun tutulup tutulmadığı,
- g) Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde, şirketin malvarlığı, finansal ve karlılık durumunun resmini gerçeğe uygun olarak ve dürüst bir şekilde yansıtmayı yansıtmadığı belirtilir.
- b) Denetçi, raporunu imzalar ve yönetim kuruluna sunar.

SORU-122: Denetim raporu olumsuz düzenlenmiş ise yönetim kurulu ne yapmalıdır?

26.12.2012 tarihli Resmi Gazete'de Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, raporda kaçınmanın sebep ve usulü ile buna dair gerekçenin esaslarını bu yönetmenlikle düzenlemiştir. Denetim raporlarının finansal tabloların ait olduğu hesap dönemine ilişkin olağan genel kurul toplantısından en az 20 gün önce ve olağan genel kurul toplantıları için öngörülen azami sürenin sonuna kadar denetlenen işletmenin yönetim organına teslim edilmesi zorunludur.

- a) Olumsuz görüş yazılan durumda yönetim kurulu, görüşün kendisine teslimi tarihinden itibaren 4 iş günü içinde genel kurulu toplantıya çağırır ve genel kurul yeni bir yönetim seçer.
- b) Esas sözleşmede, aksi öngörülmemiş ise eski yönetim kurulu üyeleri yeniden seçilebilir.
- c) Yeni yönetim kurulu altı ay içinde, kanuna, esas sözleşmeye ve standartlara uygun finansal tablolar hazırlar ve bunları denetleme raporu ile birlikte genel kurula sunar.

12. Finansal Tablolar Hazırlanması**SORU-123: Finansal tablolar kim tarafından hazırlanır?**

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından hazırlanıp genel kurula sunulur.

SORU-124: Genel kurulda finansal tabloların ertelenmesi mümkün müdür?

Mümkündür.

- a) Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konuların, sermayenin onda birine, halka açık şirketlerde yirmide birine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılması mümkündür. (TTK.420)
- b) Erteleme, pay sahiplerine ilanla bildirilir ve İnternet sitesinde yayımlanır. TTK.414 /1

- c) Yapılacak diğer genel kurul toplantısı için, kamında öngörülen usule uyularak toplantıya çağrılır.

SORU-125: Azlığın talebiyle ertelenen finansal tabloların, takip eden genel kurulda tekrar görüşülmesi ikinci kez ertelenebilir mi?

Mümkündür.

Finansal tabloların itiraza uğrayan ve tutanağa geçmiş bulunan noktalan hakkında, ilgililer tarafından, dürüst hesap verme ölçüsü ilkeleri uyarınca cevap verilmemesi halinde görüşülmesinin ertelenmesi mümkündür.

13. Bakanlık Temsilcisinin Atanması

SORU-126: Genel kurul müzakerelerinde, bakanlık temsilcisinin atanması zorunlu mudur?

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Yönetmeliğinin 32. maddesinde;

Genel kurul toplantılarında ve bunların ertelenmesi halinde yapılacak ikinci toplantılarda bakanlık temsilcisinin bulunması zorunludur.

- a) Kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketlerin bütün genel kurul toplantılarında,
- b) Diğer şirketlerde ise gündeminde, sermayenin arttırılması veya azaltılması,
- c) Kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ve kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması,
- d) Kayıtlı sermaye tavanının arttırılması veya faaliyet konusunun değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliği
- e) Birleşme,
- f) Bölünme
- g) Tür değişikliği konulan bulunan genel kurul toplantılarında.
- h) Genel kurula elektronik ortamda katılım sistemini uygulayan şirketlerin genel kurul toplantılarında.
- i) Yurt dışında yapılacak bütün genel kurul toplantılarında.
- j) Yurt dışında yapılacak imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantılarında.

SORU-127: Bakanlık temsilcisinin katılımı zorunlu olmayan genel kurullara temsilcinin katılması mümkün müdür?

Mümkündür.

- a) Genel kurulu toplantıya çağırmanın istemeleri durumunda ilgili makamın uygun gövülmesi halinde bakanlık temsilcisi görevlendirilir.
- b) Çağrıya yetkili olanların dışındakiler Bakanlık temsilcisi isteyemez.
- c) Sermayenin en az onda birini oluşturan pay sahipleri tarafından gerekçeleri de bildirilmek suretiyle bakanlık temsilcisi görevlendirilmesine dair talep, görevlendirme makamının değerlendirilmesine sunulmak üzere şirkete yapılır.
- d) Toplantıya çağırma yetkisi olanlar bu isteklerini ilgili makama iletmek zorundadır.

SORU-128: Bakanlık temsilcisinin katılımının zorunlu olduğu genel kurulda, temsilcinin yokluğunda karar alınabilir mi?

Zorunlu katılımı gereken bakanlık temsilcisinin yokluğunda alınan kararlar geçerli değildir.

SORU-129: Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler nelerdir? Bunlarda temsilci katılımı zorunlu mudur?

Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesi İlişkin Tebliğ 5. maddesine göre;

- a) Bankalar,
- b) Finansal kiralama şirketleri,
- c) Faktoring şirketleri,
- d) Tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri,
- e) Varlık yönetim şirketleri,
- f) Sigorta şirketleri, ¹
- g) Anonim şirket şeklinde kurulan holdingler,
- h) Döviz büfesi işleten şirketler,

- i) Umumi mağazacılıkla uğraşan şirketler,
- j) Tann1 ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri,
- k) Ürün ihtisas borsası şirketleri,
- l) Bağımsız denetim şirketleri,
- m) Gözetim şirketleri,
- n) Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri,
- o) 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi şirketler ile serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketlerin kuruluşları ve esas sözleşme değişiklikleri Bakanlığın iznine tabidir.

Ancak, kayıtlı sermaye sistemine kabul edilen Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi halka açık anonim şirketlerin kayıtlı sermaye tavanı içinde yapacakları sermaye artışlarında Bakanlık izni aranmaz.

14. Bakanlık Temsilcilerinin Nitelikleri

SORU-130: Bakanlık temsilcisinin hangi niteliklere sahip olması gerekir?

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Yönetmeliğinin 33. maddesinde;

- a) Genel müdürlükte veya il müdürlüklerinde asil memur olarak çalışıyor olmak.
- b) **(Değişik: RG-27/10/2015-29515)** Üçüncü fıkrada öngörülen sınavlarda başarılı olmak.
- c) Görev sorumluluğuna ve temsil yeteneğine sahip olmak.
- d) En az yüksekokul mezunu olmak.
- e) Elektronik ortamda yapılacak genel kurul toplantılarında görevlendirilecek bakanlık temsilcilerinin ilave olarak, elektronik genel kurul sisteminin işleyişi ve kullanımına ilişkin Bakanlıkça yapılacak eğitime katılması ve eğitim sonucunda düzenlenecek sınavda da başarılı olınası gerekir.
- f) Temsilci olarak görevlendirilecek personele, içeriği Bakanlıkça belirlenen eğitim verilir ve bu eğitimin sonunda Bakanlıkça yazılı ve sözlü sınav yapılır. Temsilci olarak görevlendirilen personelin yeterliliğinin sürdürülebilmesi amacıyla, Bakanlıkça belirli sürelerde yeterliliğin

konınması eğitimleri verilebilir, yazılı ve/vcyn söln □ınuvlar yopilebilir.

- g) Bu sıns'larda başarısız olanlar. bakanlık temsilcisi olanık görevlendirilmcz. Temsilcilik ve temsilcilik yeterliliğinin sUrdOrülcblnıcsı amacıyla yapılacak sınavlarda üst üsle üç defa başarısız olanlar ise daha sonra bu amaçla yapılacak hiçbir sınavı katılamaz. Bakanlık temsilcileri bu sınavlarda başarılı olanlar arasından görevlendirilir. Bakanlık temsilcisi olarak görevlendirilecek kişilerin belirlenmesi için yapılacak sınavlara ilişkin usul ve esaslar Bakanlıkça belirlenir.
- h) Genel müdürlükte, daire başkanı ve üstü kadrolarında bulunanlar ile il müdürleri için sınav şartı aranmaz.
- i) Temsilcilik görevini yürütenlerden kınama veya daha ağır disiplin cezası alanlara bir yıl süre ile görev verilmez. Toplantılarda temsilcilik görevini, gerektiği gibi yerine getimleyenlere de uygun görülen sürelerde görev verilmez.

15. Bakanlık Temsilcisinin Görev ve Yetkileri

SORU-131:Bakanlık temsilcisinin görevi nelerdir?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 34. maddesine göre;

- a) Genel Kurul toplantısının Kanun, Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmelik ve ilgili mevzuat ile esas sözleşme hükümlerine uygun olarak düzenlenmesini ve yürütülmesini gözetmektir.
- b) Genel kurul tutanağının hazırlanmasına nezaret eder.
- c) Toplantının yapılması ve kararların alınması ile ilgili tespit ettiği hukuka aykırılıkları ve usulsüzlükleri, toplantı tutanağına da geçirir ve ilgililerle birlikte imzalar.
- d) Genci kurul toplantısından önce görevlendirme yazısı ile kimliğini ilgililere gösterir.
- e) Genel kurul toplantısından sonra, hazır bulunanlar listesi, gündem ve genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasını alarak, Bakanlık merkez teşkilatında Genel Müdürlüğe, illerde il müdürlüğüne teslim eder.
- f) Genel kurul toplantısı sırasında, Kanun, esas sözleşme ve bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık olmasına rağmen herhangi bir nedenle toplantı

tutanağında belirtilemeyen hususlar ile herhangi bir sebeple toplantının açılmaması veya açılan toplantının tamamlanamaması gibi hususların varlığı halinde, rapor düzenleyerek Bakanlığa/il müdürlüğüne verir. Bu rapor genel kurul belgeleriyle birlikte saklanır.

- g) Yönetim kurulu üyelerinden en az birinin hazır bulunmasını kontrol eder.
- b) Bilanço, K/Z, Faaliyet Raporu bağımsız denetime tabi ise denetim raporunun toplantı yerinde hazır olup olmadığına bakar.
- i) Kanun ve esas sözleşmede öngörülen asgari nisabın mevcut olup olmadığına bakar.

SORU-132: Bakanlık temsilcisinin katılmadığı toplantılarda görev ve sorumluluk kime aittir?

Bakanlık temsilcisinin bulunmadığı toplantılarda aynı görev ve sorumluluk toplantı başkanı tarafından yerine getirilir.

SORU-133: Bakanlık temsilcisinin, zorunlu olduğu halde toplantıya çağrılmaması ve toplantının onsuz yapılmasının sonuçları nelerdir?

- a) TTK.422 göre; Toplantı tutanağı, toplantı başkanlığı ve bakanlık temsilcince imzalanmadığı takdirde geçersiz sayılacaktır.
- b) Bakanlık temsilcisinin toplantıda bulunması genel kurul toplantı tutanağının varlık koşuludur.
- c) Bu, kanunda sayılan emredici hükümlerden bir tanesidir.
- d) Bu hüküm, bakanlık temsilcisinin katılmasının zorunlu olduğu genel kurul toplantıları için geçerlidir.
- e) Temsilcinin hazır bulunmadığı veya sonrasında terk ettiği genel kurulları yok hükmünde olup genel kurul toplanmamış sayılır. Toplantı tutanağı temsilci tarafından imzalanmamışsa kararlar yine yok hükmündedir.

16. Bakanlık Temsilcisi Atanmasına İlişkin Başvurular

SORU-134: Bakanlık temsilcisi görevlendirme yetkileri kimlere aittir?

- a) Genel kurul toplantı yeri yurt içinde olanlarda temsilci görevlendirme yetkisi Valilere aittir.(Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 37/1)

- b) Genel kurul toplantı yeri yurt dışında ise Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğüne aittir. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 37/2)

SORU-135: Bakanlık temsilcisi tatil günlerinde görevlendirilir mi?

Toplantının 17/3/1981 tarihli ve 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirlenen ulusal bayram ve genel tatil günlerine rastlaması halinde görevlendirme yapılmaz.

(Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 37/3)

SORU-136: Bakanlık temsilcisi için ilgili makama başvururken nelere dikkat edilmelidir?

Yönetim kurulu üyelerinden biri tarafından veya şirketi temsil ve ilzama yetkili kılınan kişilerce;

- a) Toplantının yer, gün ve zamanı bildirilerek suretiyle toplantı tarihinden itibaren en az 10 gün önceden yönetmelik ekindekine uygun bir dilekçe ile müracaat edilmelidir.(ek-1)
- b) Yurt dışındaki toplantılarda toplantı tarihinden itibaren en az 30 gün önceden yönetmelik ekindekine uygun bir dilekçe ile müracaat edilmelidir.
- c) Genel Kurul yönetim kurulu dışında çağrıya yetkili olanlar tarafından çağrılması halinde, dilekçe bunlar tarafından imzalanır.(anonim şirket genel kurul yönetmeliği 35/1-3)

SORU-137: Toplantı için müracaat süresi 10 günden az olabilir mi?

Olabilir. Ancak müracaat merciinin uygun görüşüne bağlıdır. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 35/2).

SORU-138: Bakanlık temsilcisi istenirken hangi belgeler hazırlanmalıdır?

- a) Yönetim kurulu noter onaylı bir örneği veya aslına uygun tasdik edilmiş fotokopisi, tasdik edenin imza sirküleri
- b) Dilekçeyi imzalayanların imza sirküleri

- c) Genel Kurula mahkemece izin verilmiş pay sahipleri tarafından toplantıya çağırılması halinde buna ilişkin kararın bir örneği
- d) Genel kurul mahkemece atanan kayyım tarafından çağırılmışsa buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği
- e) İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun toplantıya çağırılması mahkeme kararına dayanıyor ise buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği
- t) Gündem
- g) Bakanlık temsilcisinin ücretinin yatırıldığına dair dekont.

SORU-139: Kime temsilcilik görevi verilemez?

- a) Temsilcilik görevini yürütenlerden kınama veya daha ağır disiplin cezası alanlara bir yıl süre ile görev verilmez.
- b) İl müdürleri, gerekçeleri ile beraber önceden Bakanlığın uygun görüşü alınması kaydıyla veya Bakanlık talimatı gereği bakanlık temsilcisi olarak görevlendirilebilir.

SORU-140: Bakanlık temsilcileri için ücret ödenir mi?

Anonim Şirketlerin Genel kurul Yönetmeliğinin 38. maddesinde ve TTK.407/3 'te düzenlenmiştir.

- a) Şirketlerin yurt içinde yapılacak genel kurul toplantılarında görevlendirilen Bakanlık temsilcilerinin ücretleri, her yıl Bütçe Kanununun (H) cetvelinin (1-B) bendi ile tespit edilen Devlet memurlarına ödenen en yüksek yurtiçi gündelik tutarının üç katı; hafta tatili günleri için dört katı net olarak ödenir.
- b) Yurt dışında yapılacak genel kurul toplantılarında görevlendirilecek Bakanlık temsilcilerinin, kendi aylık/kadro dereceleri için 10/2/1954 tarihli ve 6245 sayılı Harcırah Kanununun 34'üncü maddesi uyarınca Bakanlar Kurulunca tespit edilen gündelikleri ilgili şirket tarafından karşılanır. Bu amaçla yapılacak görevlendirmeler beş günü aşamaz.
- c) Ödenecek ücret ile ilgili tahakkuk edecek vergiler süresi içerisinde şirket tarafından ilgili vergi dairesine yatırılır.

- d) Bakanlık temsilcisi ücretleri, Genel Müdürlük/il müdürlükleri adına bankalarda açılacak hesaplara yatırılır.
- e) Yurt dışında yapılacak genel kurul toplantılarına görevlendirilen Bakanlık temsilcisinin yol giderleri ilgili şirket tarafından karşılanır. Yurt içinde yapılan toplantılarda ise toplantı mahalline gidiş ve dönüş şirket tarafından temin edilecek araçla sağlanır. Bunun mümkün olamaması halinde yol giderleri belgelendirilmek kaydıyla şirket tarafından karşılanır. Kendi aracıyla gidilmesi veya gider belgesinin ibraz edilmemesi halinde şirketçe hiçbir ödemeyapılmaz. Şirketler tarafından yatırılan paraların Bakanlık temsilcilerine ödenmesine ilişkin esaslar Genel Müdürlükçe belirlenerek il müdürlüklerine yazılı olarak duyurulur.

SORU-141: Bakanlık temsilcisinin ve toplantı başkanının sorumluluğu nelerdir?

- a) Bakanlık temsilcisi ve toplantı başkanı, görevini Kanun'a, anonim şirket genel kurul yönetmeliğine ve ilgili mevzuata uygun olarak tarafsız, dürüst ve özenli şekilde yapmakla yükümlüdür.
- b) Bakanlık temsilcisinin birinci fıkraya aykırı davranışlarından dolayı; hakkında 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun disiplin hükümleri uygulanacağı gibi, ayrıca kendisine belli bir süre temsilcilik görevi verilmemez.
- c) Toplantı başkanı, birinci fıkraya aykırı davranışlarından ötürü şirkete ve pay sahiplerine karşı sorumludur.

SORU-142: Bakanlık temsilcisinin katılmadığı ve usulüne uygun tutulmayan genel kurulun hukuki sonucu nedir?

Genel kurul kararının geçerliliği tutanağın düzgün tutulmasına bağlı değildir. Tutanak bakanlık temsilcisi imzalamaz ise sadece ticaret sicil tarafından tescil edilmez. Genel kurulun tescili bildirici mahiyettedir. *Yargıtay 11.HD.25.06.2018 tarih ve e.2007/14043.k.2009/374 sayılı kararı ile; 6102 sayılı İTK. 445 ve kapsamı maddelerine göre kanunda sayılan kişiler tarafından genel kurul kararlarının verildiği tarihten itibaren 3 aylık hak düşürücü süre içinde yine kanunda belirtilen nedenler ileri sürerek iptal davası açılabilir. Ayrıca genel kurul kararlarının iptalini talep edebilmek için kararların tescil ve ilan edilmesi gerekmediği gibi tescil ve ilan edilmeyen kararlar geçersizdir.*

SORU-143: Bakanlık temsilcisi görevlendirildiği halde toplantıya katılmazsa toplantının hukuki sonucu nedir?

Bakanlık temsilcisinin herhangi bir sebeple, görevlendirildiği toplantıya katılmaması durumunda kanunda bir düzenleme yoktur.

- a) Kooperatiflerde olduğu gibi uygulamada, genel kurula vaktinde gelme. yen bakanlık temsilcisi bir süre beklenir, buna rağmen yine gelmezse mülki idare amirliğine bilgi verilerek toplantıya devam edilmesi yönünde işlem yapılır.
- b) Bakanlık temsilcisi herhangi bir sebeple toplantıya katılmazsa ticaret il müdürlüklerine bilgi vererek yeni bir görevlendirme yapılması istenebilir.

SORU-144: Bakanlık temsilcisi genel kurul toplantılarında hangi belgeleri imzalar?

- a) Tutanak: Genel kurul tutanağı, toplantı mahallinde ve toplantı sırasında en az iki nüsha olarak düzenlenir. Tutanak, toplantı başkanlığı ve bakanlık temsilcisinin katılması gereken toplantılarda bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 26)
- b) Hazır bulunanlar listesi
- c) Muhalefet tutanakları ve şerhleri

O. GENEL KURUL TOPLANTI ESNASINDA YAPILACAK İŞLEMLER**1. Toplantıda Hazır Bulunanlar Listesinin Hazırlanması****SORU-145: Hazır bulunanlar listesi nedir? Kimler tarafından hazırlanır ve imzalanır?**

- a) Anonim Şirketlerin Genel Kurul Yönetmeliğinin 16/1 göre yönetim kurulu tarafından hazırlanır ve Genel Kuruldan önce genel kurulun yapılacağı yerde bulundurulur. Yönetim kurulu genel Kurula katılacakların listesini genel kurulun toplantı gününden 1 gün önce hazırlamalıdır. (TİK.417/3)
- b) Genel kurul toplantısına katılanların imzaladığı listeye hazır bulunanlar listesi denir. (TTK.417/4)
- c) Hazır bulunanlar listesi, imzalanıncaya kadar Genel Kurula katılacaklar listesi adını alır.

- d) Hazır bulunanlar listesi toplantı yönetim kurulu başkanı tarafından ismi açılarak imzalanır ve toplantıdan önce genel kurulun yapılacağı yerde bulundurulur.
- e) Bakanlık temsilcisi katılmış ise Bakanlık temsilcisi tarafından da imzalanır.

SORU-146: Hazır bulunanlar listesinde kimlerin adı yazılır?

Halka açık anonim şirketlerde ve kapalı anonim şirketlerde yönetim kurulu;

- a) Nama yazılı paylar
- b) Senede bağlanmamış bulunan veya ile ilmühaberler sahipleri, (giriş kartlarına göre)
- c) Temsilciler,
- d) Vekaleten katılanlar, hazır bulunanlar listesine yazar.
- e) Bakanlık temsilcisinin bulunma zorunluluğu olan toplantıları Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalanır. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği.16/3)
- f) İntifa Hakkı sahibi
- g) Oydan yoksun pay sahipleri
- h) Hazır bulunanlar listesinde toplantıya sonradan katılan ya da sonradan ayrılan pay sahiplerinin ya da temsilcinin de belirtilmesi gerekir.

Borsada İşlem Yapan Anonim Şirketlerde ise;

- i) Yönetim kurulu SPK göre genel kurula katılabilecek kayden izlenen pay sahiplerine ilişkin hazır bulunanlar listesini merkezi kayıt kuruluşundan sağlayacağı "pay sahipleri" çizelgesine göre düzenlenir. (TTK.417/1)

SORU-147: Hazır bulunanlar listesinde hangi bilgiler yer alır?

Hazır Bulunanlar Listesinde;

- a) Toplantı tarihi,
- b) Şirketin unvanı,

- c) Sermayesi,
- d) Toplam pay sayısı,
- e) Pay sahiplerinin adı soyadı,
- f) Unvanı
- g) Adresi,
- h) Temsilen katılım var ise temsilcinin adı soyadı
- i) Toplam miktarı yazılır.

SORU-148: Hazır bulunanlar listesi usulüne göre düzenlenmezse yaptırım var mıdır?

Listenin usulüne göre yapılmaması halinde yapılan genel kurul toplantısı yok hükmünde olmaz. Ancak genel kurulda alınanların geçerliliğini etkileyebilir.

SORU-149: Toplantıya geç katılanlar hazır bulunanlar listesine kayıt edilmeli midir?

Toplantıya geç katılan pay sahipleri hazır bulunanlar listesine muhakkak kayıt edilmelidir. Ancak toplantıya katıldıkları saatin de listeye yazılması gerekmektedir.

SORU-150: Genel kurula katılacaklar listesi nedir?

Hazır bulunanlar listesi, genel kurul tutanağı imzalanana kadar, genel kurula katılacaklar listesi adını alır.(TTK.417/4)

SORU-151: Pay sahipleri çizelgesi nedir?

Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kayden izlenen payların tutulduğu çizelgeye denir. Pay senetleri borsada işlem gören Anonim şirketi, yönetim kurulu, SPK.30/2 Genel Kurula katılabilecek kayden izlenen payların sahiplerine ilişkin hazır bulunanlar listesi, Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlayacağı pay sahipleri çizelgesine göre düzenlenir.(TTK.417/1)

Hamiline yazılı pay sahiplerinin paylarının da Merkezi Kayıt Kuruluşu'na bildirilmesi gerekmekte olduğundan hamiline yazılı pay sahipleri Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından sağlanan pay sahipleri çizelgesine göre genel kurul toplantısına katılabileceklerdir. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği m. 18/3)

Genel kurul tutanağı inzalandıktan sonra hazır bulunanlar listesi adını alır. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 16/3)

SORU-153: Hazır bulunanlar listesinde hangi hususlara yer verilir?

Hazır bulunanlar listesi toplantıdan önce genel kurulun yapılacağı yerde bulundurur. Bu listede;

- a) Pay sahibinin adı soyadı
- b) Kimlik veya vergi numarası
- c) Uyruğu
- d) Adresi
- e) Payların toplam itibari değeri
- f) Payların edinim şekli ve tarihi
- g) Katılım şekli
- h) Temsilci türü
- i) Temsilcinin adı, soyadı
- j) Temsilcinin kimlik no.su veya vergi no.su
- k) İmza

SORU-154: Hazır bulunanlar listesinin hazırlanması sorumluluğu kime aittir?

Sorumluluk tamamen yönetim kuruluna aittir.

SORU-155: İntifa hakkı sahibi ve oydan yoksun paylar hazır bulunanlar listesinde olmalı mı? Neden?

- a) İntifa hakkı sahibi, genel kurul toplantısına katılmaya ve oy kullanmaya hak sahibi olduğundan hazır bulunanlar listesinde olmalıdır.
- b) Pay sahibinin de, genel kurula katılmasa dahi, özellikle oydan yoksunluğun dolanıp dolanılmadığını tayin bakımından hazır bulunanlar listesinde yer alması zorunludur. Oydan yoksun olanlarda hazır bulunanların adı olmalıdır. (TTK.417/5)

SORU-156: Hazır bulunanlar listesi eksik veya hatalı hazırlanırsa nasıl bir hukuki sonuç doğacaktır?

Hazır bulunanlar listesinin gereği gibi hazırlanmaması durumunda genel kurulun geçerliliği yani genel kurulda alınan kararların iptal edilebilirlik durumu ortaya çıkacaktır.

2. Toplantı Başkanlığının Seçilmesi

SORU-157: Genel kurul toplantısını kim açar ve yönetir?

Genel kurul toplantısını toplantı başkanı yürütür. Bu kişi;

- Pay sahibi ya da,
- Herhangi bir şahıs olabilir. Nitekim TTK. 419/1 maddesine göre, esas sözleşmede bu yönde düzenleme yahut aksine bir hüküm yoksa genel kurul toplantısını, genel kurul tarafından seçilen ve pay sıfatını taşıması şart olmayan başkan yürütür.

SORU-158: Toplantı başkanlığı kimlerden oluşur?

Toplantı başkanlığı, toplantı başkanı isterse,

- Tutanak yazmanı
- Oy toplama memuru
- Teknik uzman elemanı. (Elektronik genel kurulda) görevlendirilir.

SORU-159: Toplantı başkanı esas sözleşme ile belirlenebilir mi?

Esas sözleşme ile toplantı başkanı belirlenebilir. Ancak bu yöntem şirket için sıkıntılara neden olabilir. Herhangi bir şekilde toplantı başkanının olmaması şirketin tekrardan esas sözleşme değişikliğine neden olabilir ki bu da kanımca şirket aleyhine bir süreci doğuracaktır.

SORU-160: Toplantı başkanı esas sözleşme atandığı halde toplantı günü gelmezse ne olur?

Yönetim kurulu başkanı veya yönetim kurulunun aralarından seçeceği herhangi bir üyesi genel kurul toplantısını açabilir.

3. Genel Kurul Toplantısının Açılması

SORU-161: Genel kurul toplantısını kim açar?

- n) Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 23/1 hükmüne göre; Çağrısı yönetim kurulu tarafından yapılan toplantılar, iç yönergede yapılan belirlemeye uygı olarak, çağrısı yönetim kurulu dışındaki yetkililer tarafından yapılan toplantılar ise iç yönergede bu konuda belirleme yapılmıyorsa bu yetkililer tarafından fiziki ve elektronik ortamda açılır.
- b) Genel kurul, açılışı müteakip oluşturulacak toplantı başkanlığı tarafından yönetilir.
- c) Bakanlık temsilcisinin bulunması zorwılı olan toplantılarda bakanlık temsilcisinin, diğır toplantılarda ise toplantı başkanının; şirket esas sözleşmesi ve iç yönergesi ile Kanını ve diğır ilgili mevzuatta öngörülen hususların yerine getirildiğini ve gerekli nisabın sağlandığını tespit etmesinden sonra toplantıya devam edilir.
- d) Tek pay sahipli anonim şirketlerde, bu pay sahibi genel kurulun tüm yetkilerine sahip olduğıdan toplantıyı açar. Tek pay sahibinin genel kurul sıfatıyla alacağı kararların geçerlilik kazanabilmesi için yazılı olmaları şarttır.

SORU-162: Genel kurul toplantısı açıldıktan sonra yapılacak işler nelerdir?

- a) İlk olarak genel kurul toplantı başkanlığının oluşturulması gerekiyor. Pay sahipleri de görüşlerini açıklayabilirler. Pay sahibi bunu yazılı veya sözlü olarak yapabilir. Toplantı başkanı pay sahiplerine konuşma hakkı vermelidir.
- b) Genel kurul toplantısının açılabilmesi için toplantı yeter sayısının oluşması gerekir.
- c) Genel kurulda toplantı yeter sayısı olmadığı zaman toplantının başlaması mümkün değildir.
- d) Genel kurul toplantı başkanı, konuşmak isteyen pay sahiplerini, her gündem maddesi için ayrıca belirleyebileceği gibi, bütün gündem maddeleri için toplantının başında da belirleyebilir.
- e) Genel kurulda görüşmeler gündem sırasına göre yapılır.

SORU-163: Genel kurul gündeminde farklı nisap gerektiren gündem söz konusu olduğunda hangi nisap oranı aranır?

Genel kurulun gündeminde değişik toplantı nisap sayısını gerektiren konular bulunabilir. Daha ağır bir toplantı nisabı bulunması halinde, toplantı başkanı, yeter sayısının var olup olmadığını kontrol eder.

Eğer ilgili gündem maddesi için toplantı nisabı yoksa o gündem maddesi konusunda görüşmeler yapılmaz. Örneğin bir genel kurul toplantısının bir gündem maddesinde hem yönetim kurulu seçimi hem de esas sözleşme değişikliği varsa, o toplantı nisabı en ağır nisap oranında görüşmeye açılmalıdır.

SORU-164: Genel kurul toplantı tutanağında hangi bilgilere yer verilir?

TTK.422. ve Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 26/2'de söz konusu toplantı tutanağında;

- a) Pay sahiplerinin veya temsilcilerinin isimleri
- b) Pay sahiplerinin sahip oldukları payların adedinin, grup ve itibari değerlerinin,
- c) Sorulan sorular ve cevapları, alınan kararlar,
- d) Her karar için olumlu ve olumsuz oyların sayıları, belirtilmesi gerekir. (anonim şirket genel kurul yönetmeliği 26/3)
- e) Şirketin unvanı, toplantı tarihinin ve yerinin,
- f) Toplantı Nisabının
- g) Bakanlık temsilcisi bulunmakta ise bunların ad ve soyadları ile görevlendirme yazısının tarih ve sayısının,
- h) Çağrıya dayalı toplantı yapılıyorsa çağrının ne surette yapıldığının;
- i) Çağrısız toplantı yapılıyorsa bu durumun belirtilmesinin zorunlu olduğu öngörülmüştür.
- j) Toplantıda alınan kararlara muhalif kalarak, muhalefet şerhi yazdırmak isteyenlerin şerhleri tutanağa yazılır veya yazılı olarak verilen muhalefet şerhleri tutanağa eklenir. Tutanağa şerh koyan pay sahibinin adı ve soyadı yazılarak, muhalefet şerhinin ekli olduğu belirtilir. Tutanağa eklenen muhalefet şerhi de toplantı başkanı ve Bakanlık temsilcisi bulunan toplantılarda Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır. (Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 26/4)

SORU-165: Genel kurul toplantı tutanağı kimler tarafından imzalanmalıdır? imzalanmadığı takdirde nasıl bir hukuki sonuç doğacaktır?

- a) TTK.422/1 ve Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 26/5'te Toplantı tutanağının geçerlik kazanabilmesi için, toplantı başkanlığı ve Bakanlık Temsilcisinin bulunması zorunlu olan toplantılarda Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalanması zorunlu kılınmıştır. Tek ortaklı pay sahipli şirkette de bizzat bu pay sahibi veya temsilcisi imzalamalıdır.
- b) Aksi halde geçersizdir.
- c) Toplantı tutanağı en az iki nüsha düzenlenir. Toplantıda görüşülen konular ve alınan kararlar toplantı başkanlığı tarafından tutanağa geçirilir.

SORU-166: Toplantı başkanının yetki ve görevleri nelerdir?

- a) Toplantının ilanda gösterilen adreste yapılıp yapılmadığını incelemek, toplantı yerinin buna uygun olup olmadığını incelemek.
- b) Genel kurulun Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanan ilanla çağrılıp çağrılmadığını kontrol etmek.
- c) Çağrının, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılıp yapılmadığını kontrol etmek.
- d) Pay sahiplerine, toplantı günü ile gündem ve ilanının çıktığı veya çıkacağı gazetelerin iadeli taahhütlü mektupla bildirilip bildirilmediğini incelemek ve bu durumu toplantı tutanağına geçirmek.
- e) Toplantının, Türk Ticaret Kanunu'nun 416'ncı maddesi uyarınca çağrısız toplanması halinde pay sahiplerinin veya temsilcilerinin tümünün hazır bulunup bulunmadığını kontrol etmek.
- f) Toplantının TTK.416. göre yapılmasına itiraz olup olmadığını ve nisabın toplantı sonuna kadar korunup korunmadığını incelemek.
- g) Esas sözleşme değişikliğe gidilmiş ise değişiklikleri de içeren esas sözleşmenin, pay defterinin, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetçi raporlarının, finansal tabloların, gündemi kontrol etmek.
- h) Esas sözleşme değişikliği Ticaret Bakanlığı'nın iznine tabi olması durumunda ise Bakanlıktan alınan izin yazısı ve eki değişiklik tasarisinin
- i) Yönetim kurulu tarafından düzenlenmiş hazır bulunanlar listesinin,
- j) Genel kurul erteleme üzerine toplantıya çağrılmışsa bir önceki toplantıya ilişkin erteleme tutanağının ve toplantıya ilişkin diğer gerekli belge-

- lerin eksiksiz bir biçimde toplantı yerinde bulunup bulunmadığını tespit etmek ve bu durumu toplantı tutanağında belirtmek.
- k) Hazır bulunanlar listesini imzalamak suretiyle asaleten veya temsilen genel kurula katılanların kimlik kontrolünü itiraz veya lüzum üzerine yapmak ve temsil belgelerinin doğruluğunu kontrol etmek.
 - l) 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.
 - m) Gündem çerçevesinde genel kurul çalışmalarını yönetmek, Kanunda belirtilen istisnalar haricinde gündem dışına çıkılmasını önlemek, toplantı düzenini sağlamak, bunun için gerekli tedbirleri almak.
 - n) Birleşimleri ve oturumları açmak, kapatmak ve toplantıyı kapatmak.
 - o) 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.
 - p) Genel kurulca verilecek kararlara ilişkin oylama yaptırmak ve sonuçlarını bildirmek.
 - r) Toplantı için asgari nisabın toplantının başında, devamında ve sonunda muhafaza edilip edilmediğini, kararların Kanun ve esas sözleşmede öngörülen nisaplara uygun olarak alınıp alınmadığını gözetmek.
 - s) TTK'nin 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.
 - t) 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.
 - u) Genel kurul çalışmalarına ait tutanakların düzenlenmesini sağlamak, itirazları tutanağa geçirmek, karar ve tutanakları imzalamak, toplantıda alınan kararlara ilişkin lehte ve aleyhte kullanılan oylan hiçbir tereddüde yer vermeyecek şekilde toplantı tutanağında belirtmek.
 - v) Toplantı tutanağım, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunu, denetime tabi şirketlerde denetçi raporlarını, finansal tabloları, hazır bulunanlar

listesini, gündemini, önergeleri, varsa seçimlerin oy kağıtlarını ve tutanaklarını ve toplantıyla ilgili tüm belgeleri toplantı bitiminde bir tutanakla hazır bulunan yönetim kurulu üyelerinden birine teslim etmek.

SORU..167: Bakanlık temsilcisinin görevleri nelerdir?

Bakanlık temsilcisi toplantıdan önce görevlendirme yazısı ile kimliğini ilgililere gösterir. Bakanlık temsilcisinin bulunmadığı toplantılarda onun görevleri toplantı başkanı tarafından yerine getirilir. Görevleri:

- a) Toplantının Kanun, bu Yönetmelik ve ilgili mevzuat ile esas sözleşme hükümlerine uygun olarak yürütülmesini gözetir
- b) Genel kurul tutanağının hazırlanmasına nezaret eder.
- c) Tutanağın, Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak düzenlenmesini sağlar.
- d) Toplantının yapılması ve kararların alınması ile ilgili tespit ettiği hukuka aykırılıkları ve usulsüzlükleri, toplantı tutanağına da geçirir ve ilgililerle birlikte imzalar.
- e) Toplantıdan sonra, hazır bulunanlar listesi, gündem ve genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasını alarak, Bakanlık merkez teşkilatında Genel Müdürlüğe, illerde il müdürlüğüne teslim eder.
- t) Genel kurul toplantısı sırasında, Kanun, esas sözleşme ve bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık olmasına rağmen herhangi bir nedenle toplantı tutanağında belirtilemeyen hususlar ile herhangi bir sebeple toplantının açılmaması veya açılan toplantının tamamlanamaması gibi hususların varlığı halinde, rapor düzenleyerek Bakanlığa/il müdürlüğüne verir.

Bu rapor genel kurul belgeleriyle birlikte saklanır.

SORU-168: Bakanlık temsilcisinin yokluğunda alınan kararların hukuki niteliği nedir?

İster zorunlu ister talep üzerine olsun, Bakanlık Temsilcisi bulunması gereken toplantılarda Bakanlık Temsilcisinin yokluğunda alınan kararlar geçerli değildir.(Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 32/4)

SORU-169: Toplantı başkanının görevi ne zaman sona erer?

- a) Toplantıdaki gündem maddelerinin görüşülmesi
- b) Toplantı tutanağın yazımının tamamlanması

- c) Bakanlık temsilcisi katılması durumunda onunla birlikte imzalanması
- d) Toplantı sırasında verilen önerge, oylar sorular gibi yazılı evrakın verilmesi, imzalanması ve bunların teslim tutanağı ile yönetim kuruluna teslim edilmesi ile sona erer.

SORU-170: Genel kurul toplantı açılış ve genel kurulda alınan kararların nisap oranları nelerdir?

Nisap: Yeter sayı anlamına gelir.

Nisapların belirlenmesinde kriter olarak alınabilecek birkaç husus vardır:

Bunlar sermaye, oy hakkı, oy hakkında sahip pay sahipleridir.

ANONİM ŞİRKETLERDE TOPLANTI VE KARAR NİSAPLARI!			
	Toplantı Nisabı		Karar Nisabı
	1. Toplantı	2. Toplantı	
Genel Kurul (Türle Ticaret Kanunu m.418)	1/4 ¹	Nisap aranmaz	Toplantıda hazır bulunanların çoğunluğu
Esas sözleşme değişiklikleri (Genel - Türle Ticaret Kanunu m.421/1)	1/2	1/3	Toplantıda hazır bulunanların çoğunluğu
Tasfiye halinde genel kurul (Türle Ticaret Kanunu m.546/3)	1/4	Nisap aranmaz	Toplantıda hazır bulunanların çoğunluğu
<i>Pay senetleri menkul kıymet borsalarında işlem gören şirketlerde;</i>			
Sermayesinin artırılması ve kayıtlı sermaye tavanının yükseltilmesine ilişkin esas sözleşme değişiklikleri (Türle Ticaret Kanunu m.421/5)	1/3	Nisap aranmaz	Toplantıda hazır bulunanların çoğunluğu
Birleşmeye, bölünmeye ve tür değiştirmeye ilişkin kararlar (Türk Ticaret Kanunum. 421/5)	1/4 ⁴	Nisap aranmaz	Toplantıda hazır bulunanların çoğunluğu

Kanunda veya esas sözleşmede, aksine daha ağır nisap öngörülmüş bulunan haller hariç, sermayenin en az dörtte birini karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin varlığıyla toplanır.

² Kanunda veya esas sözleşmede aksine hüküm bulunmadığı takdirde,

³ Esas sözleşmede daha ağır bir nisap öngörülmediği takdirde,

⁴ Esas sözleşmede daha ağır bir nisap öngörülmediği takdirde,

Anonim Şirketlerde Diğer Genel Kurul Kararları	Toplantı Nisabı	Karar Nisabı
Bilanço zararlarının kapatılması için yükümlülük ve ikincil yükümlülük koyan kararlar (Türk Ticaret Kanunu nı.421/f.2)	Oybirliği	Oybirliği
Şirketin merkezinin yurt dışına taşınmasına ilişkin kararlar (Türk Ticaret Kanunu m.421/f.2)	Oybirliği	Oybirliği
Şirketin işletme konusunun tamamen değiştirilmesi (Türk Ticaret Kanunu m.421/f.3)	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla
İmtiyazlı pay oluşturulması (Türk Ticaret Kanunu m.421/f.3)	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla
Nama yazılı payların devrinin sınırlandırılması (Türk Ticaret Kanunu m.421/f.3)	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla
Sermayenin azaltılması (Türk Ticaret Kanunu m.473/f.3)	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla
Fesih ve tasfiye genel kurulu (Türk Ticaret Kanunu m.529/f.1/d)	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla	Sermayenin en az %75 oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla
	Toplantı Nisabı	Karar Nisabı
Tasfiyeden dönülmesi (Türk Ticaret Kanunu m.548/f.1)	Sermayenin en az %60'ı	Sermayenin en az %60'ının oyu
Yönetim Kurulu Kararları (Türk Ticaret Kanunu m.390/1)	Üye tam sayısının çoğunluğu ⁵	Toplantıda hazır bulunan üyelerin çoğunluğu
Birleşme Kararı (Türk Ticaret Kanunu m.151/f.1/a)	Esas veya çıkarılmış sermayenin çoğunluğu temsil edilmelidir.	Genel Kurulda mevcut oyların $\frac{3}{4}$ 'ü
Bölünme Sözleşmesi veya bölünme planının onanması ile ilgili genel kurul (Türk Ticaret Kanunu m.173/f.2)	Esas veya çıkarılmış sermayenin çoğunluğu temsil edilmelidir.	Genel Kurulda mevcut oyların $\frac{3}{4}$ 'ü
Oranın korunmadığı bölünmede onama kararı (Türk Ticaret Kanunu m.173/f.3)		Devreden şirkette oy hakkını haiz ortakların en az %90'ı

⁵ Esas sözleşmede ağırlaştırıcı bir hüküm bulunmadığı takdirde

Tür değiştirme kararı (Türk Ticaret Kanunu m.189/f.1/a)• Genel kural	Esas veya çıkarılmış sermayenin 2/3'ünü karşılama şartıyla ⁶ (Anonim şirketin limitte şirkete dönüştürülmesi halinde, ek ödeme veya kişisel edim doğacaksa, kararlar tüm ortakların katılımı ile alınır)	Genel Kurulda mevcut oyların 2/3'ü (Anonim şirketin limitte şirkete dönüştürülmesi halinde, ek ödeme veya kişisel edim doğacaksa, kararlar tüm ortakların katılımı ile alınır)
Anonim şirketin kooperatife dönüşmesine ilişkin karar (Türk Ticaret Kanunu m.189/f.1/b)	Tüm ortakların onayı	Tüm ortakların onayı
	Toplantı Nisabı	Karar Nisabı
Önemli miktarda şirket aktiflerinin toptan satış kararı	Sermayenin en az %75'ini oluşturan pay sahiplerinin katılımı	Sermayenin en az %75'ini oluşturan pay sahiplerinin olumlu oylarıyla
özel Kanun hükümleri saklı kalmak kaydıyla, esas sözleşmede aksi düzenlenmedikçe, her çeşidi ile tahviller, finansman bonoları, varlığa dayalı senetler, iskonto esasları üzerine düzenlenenler de dahil diğer borçlanma senetleri, alma ve değiştirme hakkını haiz senetler ile her çeşit menkul kıymetlerin ihracı veya bu hususta yönetim kuruluna yetki verilmesine ilişkin genel kurul kararları	Sermayenin en az %75'ini oluşturan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin katılımı	Sermayenin en az %75'ini oluşturan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oyu
imtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurul Toplantısı Kararları	imtiyazlı payları temsil eden sermayenin en az %60'ına sahip pay sahiplerinin veya temsilcilerinin katılımı	Toplantıda temsil edilen payların çoğunluğunun olumlu oyu
Yönetim Kurulu Kararları (Türk Ticaret Kanunu m.390/1)	Üye tam sayısının çoğunluğu	Toplantıda hazır bulunan üyelerin çoğunluğu

SORU-171:Yukarıda bahsedilen nisapların ağırlaştırılması mümkün müdür?

Mümkündür. Üstelik esas sözleşmelerin yeni yasaya intibakı ile ilgili olarak Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girmesinden itibaren oniki ay içinde yapılması gereken esas sözleşme değişikliklerinde, 6103 Sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun m.22/f.2 gereğince toplantı yeter sayısı aranmaz ve değişiklikler de, toplantıda bulunanların çoğunluğu ile alınır. Ancak, değişikliklere konu sözleşmede ağırlaş-

⁶ Kanunun 421. maddesinin 5. fıkrasının (b) bendi hükmü **saklı** olmak şartıyla.

tınlmış nisaplar olması halinde, değişiklikler bu nisaplara uygun şekilde yapılınak zorundadır.

4. Gündemin Görüşülmeye Başlanması:

S0RU-172: Toplantı gündemi sırasına göre mi müzakere edilir?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 13. maddesinde; gündem maddelerinin sırası ile görüşülmesi ifade edilmiştir. Ancak Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 25/2 göre, Toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğunun kararıyla gündem maddelerinin görüşülme sırası değiştirilebilir.

S0RU-173: Gündem maddeleri sırasına göre görüşülmez ise nasıl bir hukuki sonuç doğacaktır?

Gündem maddelerinin yerlerinin değiştirilmesi durumunda nasıl bir hukuki sonuç doğacağı konusunda TTK.'da herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Toplantı gündeminin görüşülmesine başlanmadan önce organın temsilcisi, bağımsız temsilci ve kurumsal temsilci ile tevdi eden temsilcilerinin temsil edecekleri kişilerin paylan ile ilgili şirkete yaptıkları bildirimler, ITK.431. maddesi uyarınca doğrudan veya pay sahiplerinden birinin talebi üzerine toplantı başkanı tarafından açıklanır. Bu açıklamanın yapılmaması tek başına genel kurulda karar alınmasını engellemez. Bunun toplantı tutanağına yazılması zorunludur.(Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 24)

S0RU-174: Genel kurulda gündemde olmayan konular görüşülür mü?

İstisnalar haricinde, toplantı gündeminde yer almayan konular görüşülemez ve karara bağlanamaz.

S0RU-175: Bu istisnalar nelerdir?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 25/1 göre;

- a) Pay sahiplerinin tamamının hazır bulunması halinde, gündeme oybirliği ile konu ilave edilebilir.
- b) TTK.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.
- d) Gündemde madde bulunmasa bile, yolsuzluk, yetersizlik, bağlılık yükünün 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.

SORU-176: Toplantıda görüşülen gündem maddesinin tekrardan görüşülmesi mümkün müdür?

Genel Kurulda müzakere edilerek karara bağlanmış gündem maddesi, hazır bulunanların oy birliği ile karar verilmedikçe yeniden görüşülüp karara bağlanamaz.(Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği. 25/3)

SORU-177: Toplantı başkanı seçilmeden açılan toplantılar geçerli midir?

Toplantı başkanı seçilmeden yapılan toplantılar, eğer iptal davasına konu olurlarsa genel kurulun bütünüyle iptal edilmesi mümkün olacaktır. (Yargıtay 11.HD. 08/05/2007 tarih ve E.2007/3534, K.2007/7094)

5. Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun Okunması ve Müzakeresi

SORU-178: Anonim şirket faaliyet raporunun içeriğinde nelere yer verilir?

28 Ağustos 2012 Resmi Gazete Sayı: 28395 şirketlerin yıllık faaliyet raporunun asgari içeriğinin belirlenmesi hakkında yönetmeliğe göre;

- a) İlgili 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 yansıtır.
- b) Yıllık faaliyet raporunda, yanıltıcı, abartılı ve yanlış kanaat uyandırıcı, gerçeğe aykırı ifadelere yer verilemez.
- c) Yönetim organı, yıllık faaliyet raporunu, ortakların şirketin faaliyetleri hakkında her türlü bilgiye tam ve doğru bir şekilde ulaşmasını sağlayacak ayrıntıda hazırlar.

- d) Yıllık faaliyet raporunda mümkün olan en basit kavram ve terimler kullanılmalıdır, tereddüde neden olabilecek belirsiz ifadelerden kaçınılır.
- e) Teknik terim kullanılması gereken yerlerde, herkesin kolayca anlamasına imkan verecek şekilde açıklamalar yapılır.
- t) Şirketin, finansal performansı ile finansal durumunun genel özellikleri ve karşı karşıya bulunduğu temel riskler yıllık faaliyet raporunda değerlendirilir.
- g) Şirketin finansal durumuna ilişkin bu değerlendirmeler finansal tablolara dayandırılır. Ayrıca finansal olmayan risklere de faaliyet raporunda yer verilir.
- h) Yıllık faaliyet raporunda; şirket 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 verilir.
- i) Yıllık faaliyet raporunda gerekli olması halinde istatistiki bilgilere ve grafiklere de yer verilebilir.

6. Denetçi Raporunun Okunması

SORU-179: Denetçi raporunda neler görüşülür?

TTK.402 ve 403. maddelerinde düzenlenmiştir.

- a) Denetçi, yapılan denetimin türünü, kapsamını, niteliği ve sonuçları hakkında, gereken açıklıkta, anlaşılır, basit bir dille yazılmış ve geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak hazırlanmış, finansal tabloları konu alan bir rapor düzenler.
- b) Yönetim kurulunun, şirketin veya topluluğun durumu hakkındaki yıllık faaliyet raporunda yer alan irdelemeleri, denetçi tarafından, finansal tablolar ile tutarlılığı ve gerçeğe uygunluğu açısından değerlendirilir.
- c) Denetçi, değerlendirme yaparken şirketin, denetliyorsa ana şirket ile topluluğun finansal tablolarını esas alır.

- d) Raporda öncelikle, şirketin ve topluluğun finansal durumuna dair yönetim kurulunun değerlendirmesi hakkında görüş açıklanır.
- e) Bu görüşte, özellikle şirketin ve ana şirketin finansal tablolarının denetimi bağlamında, şirketin ve topluluğun varlığını sürdürebilmesine ve gelecekteki gelişmesine ilişkin analiz yanında, şirket yönetim kurulunun raporu ile topluluk yıllık faaliyet raporu bu belgelerin verdiği olanak ölçüsünde şirketin finansal durumu irdelenir.
- f) Defter tutma düzeninin, finansal tabloların ve topluluk finansal tablolarının, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olup olmadığı,
- g) Yönetim kurulunun denetçi tarafından denetim kapsamında istenen açıklamaları yapıp yapmadığı ve belgeleri verip vermediği, açıkça ifade edilir.
- h) Finansal tablolar ile bunların dayanağı olan defterlerin; öngörülen hesap planına uygun tutulup tutulmadığı,
- i) Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde, şirketin malvarlığı, finansal ve karlılık durumunun resmini gerçeğe uygun olarak ve dürüst bir şekilde yansıtıp yansıtmadığı, belirtilir.

SORU-180: Denetçi olumsuz görüş bildirdiğinde yönetim kurulunun yapacaktan nelerdir?

- a) 6335 sayılı kanununun 20. maddesi 26/6/2012 tarihinde değişmiş olup, yönetim kurulu, görüş yazısının kendisine teslimi tarihinden itibaren dört iş günü içinde, genel kurulu toplantıya çağırır ve genel kurul yeni bir yönetim kurulu seçer.
- b) Esas sözleşmede aksi öngörülmemişse, eski yönetim kurulu üyeleri yeniden seçilebilir.
- c) Yeni yönetim kurulu altı ay içinde, kamına, esas sözleşmeye ve standartlara uygun finansal tablolar hazırlatır ve bunları denetleme raporu ile birlikte genel kurula sunar.
- d) Sınırlı olumlu görüş verilen hallerde genel kurul, gerekli önlemleri ve düzeltmeleri de karara bağlar.

7. Finansal Tabloların Okunması ve Onaylanması

SORU-181: Genel kurulda finansal tabloların ertelenmesi mümkün müdür?

TTK.420 göre finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı □onular, sermayenin onıda birine, halka açık şirketlerde yirmide birine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır.

SORU-182: Finansal tabloların ertelenmesi durumunda pay sahiplerine bildirim yapılmalı mı?

TTK.414/1 yazıldığı şekilde pay sahiplerine ilanla bildirilir ve İnternet sitesinde yayımlanır. İzleyen toplantı için genel kurul, kanunda öngörülen usule uyularak toplantıya çağrılır.

SORU-183: Daha önce ertelenen finansal tabloların gündem maddesi tekrardan ertelenebilir mi?

Azlığın istemiyle bir defa ertelendikten sonra finansal tabloların müzakeresinin tekrar geri bırakılmasının istenebilmesi, finansal tabloların itiraza uğrayan ve tutanağa geçmiş bulunan noktalan hakkında, ilgililer tarafından, dürüst hesap verme ölçüsü ilkeleri uyarınca cevap verilmemiş alınması şarttır.

8. Yönetim Kurulu Üyelerinin İbra

SORU-184: İbra ne demektir?

İbra, bir işlemin doğurduğu sonuçlara katlanma ve kabul etme anlamına gelir. Borcun kabul edilmesi anlamına gelmez. Sadece işlemin mali sonuçlarının onayı anlamına gelir.

SORU-185: Yönetimin ibrası ile finansal tabloların onayı arasında nasıl bir ilişki vardır?

TTK.m.424'e göre, Bilançonun genel kurulda onaylanması, aksine açıklık bulunmadığı takdirde, yönetim kurulu üyelerinin ibrası anlamına gelir.

Bununla birlikte sadece bir veya birkaç yönetim kurulu üyenin ibra edilmemesi de mümkündür. Bu yüzden genel kurulda bu hususla) açıkça belirtilmesi yerinde olur.

SORU-186: Yönetim kurulunun ibrasında kimler oy kullanamaz?

- a) Şirket işlerinin görülmesine katılmış olan pay sahipleri
- b) Yönetim kurulunun kendisi
- c) Eşi
- d) Altsoy ve üstsoyu oy kullanamazlar.

9. İbranın İptali**SORU-187: İbra edilip edilmeme dava konusu olabilir mi?**

İbra konusu genel kurulda görüşüldüğünden bu konuda iptal davası açılabilir.

SORU-188: Yönetim kurulunun ibra edilmesi iptal davasını kimler açabilir?

Pay sahipleri ve denetçiler dava açabilir. Bu kişilerin;

- a) İbra kararına karşı oy kullanarak tutanağa muhalefet şerhini yazdınnalanan gerekir,
- b) Oy kullanmalarına izin verilmemiş olduğunu,
- c) Toplantıya çağrının usulüne uygun olarak yapılmadığını,
- d) Gündemin gereği gibi ilan ve tebliğ edilmediğini,
- e) Toplantıya katılmaya yetkili olmayanların ibrada oy kullanıldığını ileri sürebilirler.

SORU-189: Yönetim kurulu ibrasında yönetimin iptal davası açma hakkı olabilir mi?

Ancak yönetim kurulu şahsi sorumluluklarına yol açacağı durumlarda yönetim kurulu dava açabilir.

10. İbra Edilmeyen Yönetim Kurulu Hakkında Dava Açılması**SORU-190: Yönetim kurulunun ibra edilmemesi halinde neler yapılır? Yönetimin süresi devam eder mi?**

TTK.m.413/3'e göre; Yönetim kurulu üyelerinin görevden alınmaları ve yenilerinin seçiminin yılsonu finansal tablolarının müzakeresi maddesiyle ilgili sayılmaktadır.

Esas olarak; Genel kurula yönetim kurulu üyelerini her olağan genel kurul toplantısında görevden alabilme olanağı verilmektedir. Çalışmaları iyi olmayan veya beğenilmeyen bir yönetim kurulu görevde tutulmamalıdır.

- a) Yönetimin süresi devam ediyorsa ibra edilmezse dahi görevi devam eder.
- b) İbra edilmiş yönetim kurulu üyelerinin yerine yenilerinin seçimi halinde mevcut yönetim kurulu üyelerinin azledilmesi gerekmektedir.

11. Toplantının Tamamlanamaması

SORU-191: Genel Kurul toplantı nisabı başından beri yoksa toplantı geçerli olur mu?

Toplantı nisabı baştan itibaren sağlanmazsa toplantı hiç gerçekleşmemiş sayılır.

SORU-192: Genel kurul toplantısı hangi hallerde sonlandırılır?

- a) Toplantı nisabının kaybedilmesi, beklendiği halde nisabın tekrar sağlanamayacağına anlaşılması,
- b) Toplantıda yaşanan bir kavganın önlenememesi, kavgayı yapanların çıkarılması sonrasında nisabın kaybedilmesi, genel kurulca toplantının ertelenmesine karar verilmesi
- c) Doğal felaketler

SORU-193: Genel kurul toplantısının sona ermesinde hangi işlemler yapılır?

- a) Toplantının sona erme sebebi,
- b) Toplantının ertelenmesine ilişkin karar,
- c) Sona erdiği tarih ve saat tutanağa yazılır.

SORU-194: Genel kurul toplantısı tamamlanamadığı durumda ikinci toplantı tarihinde genel kurulun yapılması mümkün müdür?

Genel kurul toplantısı açıldıktan sonra toplantının tamamlanamaması durumunda, nisabın sağlanamaması halinde ortaklara önceden bildirilen ikinci toplantı tarihi geçersiz sayılır.

Bu yüzden yeniden çağrı hükümlerine uygun bir genel kurul tarihi belirlenmelidir.

SORU-195: Genel kurul toplantısı diğer gündem maddelerine geçtikten sonra tamamlanamazsa görüşülen gündemlerin geçerliliği ne olur?

Toplantıda bazı gündem maddeleri görüşüldükten sonra toplantı tamamlanmamışsa, görüşülen ve hakkında olumlu veya olumsuz karar verilmiş gündem maddeleri geçerli sayılacaktır.

SORU-196: Genel kurul toplantıları hangi hallerde yapılmaz?

Anonim Şirket Genel Kurul Toplantılarının Usul ve E asları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğinin 27. maddesine göre;

- a) Bakanlık temsilcisinin bulunması gereken genel kurul toplantılarında Bakanlık temsilcisinin bulunmaması,
- b) Çağrısız ya da Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile çağrısı yapılmadan toplanan genel kurullarda tüm pay sahiplerinin azaleten veya temsilen hazır bulunmaması,
- c) Çağrısız ya da TTSG ile çağrısı yapılmadan toplanan genel kurullarda tüm pay sahiplerinin azaleten veya temsilen hazır bulunmalarına rağmen aralarından birinin toplantının yapılmasına itirazda bulunması.
- d) Toplantının mahkeme kararıyla durdurulması, hallerinde genel kurul yapılamaz. Esas sözleşme değişikliği Bakanlık İznine tabi olan şirketlerde değişikliğe ilişkin iznin alınmamış olması halinde ise, toplantı yapılır, ancak gündemde yer alan esas sözleşme değişikliği görüşülemez.

12. Genel Kurulun Ertelendiği Haller

SORU-197: Genel kurul hangi hallerde ertelenir?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 28. maddesinde açıkça düzenlenmiştir.

- a) Toplantı başlamadan önce Kanun ve esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının sağlanamaması veya toplantı sırasında yapılan yoklama sonucunda toplantı açılmadan önceki hazu bulunan pay listesine göre hesaplanan karar nisabı kadar payın temsil edilmediğinin anlaşılması halinde toplantı ertelenir.

- b) Kanun ve esas sözleşineye uygun olarak çağrılmış genel kurul toplantısı ancak gündeme geçilmeden önce ve genel kurul tarafından alınacak bir karar ile ertelenebilir.
- c) Kolluk güçlerinin ve varsa bakanlık temsilcisinin görüşü alınmak suretiyle toplantının güvenlik açısından sağlıklı bir şekilde yapılamayacağına anlaşılması üzerine genel kurul toplantısı, toplantı başkanlığı tarafından ertelenebilir.
- d) TTK.1527. genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılma sistemini uygulayan şirketlerin genel kurul toplantılarında Elektronik Genel Kurul Sisteminin çalışması için Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şartların sağlanmadığının tespiti üzerine genel kurul Bakanlık temsilcisinin görüşü alınmak suretiyle toplantı başkanlığı tarafından ertelenebilir.
- e) Finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konuların da ertelenmesi mümkündür.

SORU-198: Finansal tabloların müzakeresi buna bağlı konuların ertelenmesi azınlık hakkı mıdır?

- a) Halka açık anonim şirketlerde sermayesinin %5'ine, kapalı anonim şirketlerde ise %10'una sahip pay sahipleri tarafından talep edilmesi halinde, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır. Bu konuda, genel kurulun herhangi bir karar almasına gerek yoktur.
- b) Bu hakları kullanımını azlık, genel kurula açıkça ifade etmelidir.
- c) Pay sahiplerinden birisinin teklif talebinde bulunması ve bu teklifin esas sermayenin onda biri oranında oy toplaması aynı manaya gelmez ve finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konular ertelenemez.
- d) Ancak bu teklifin, çoğunluğun oyunu alması durumunda genel kurul ertelenebilir.
- e) Azlığın finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konuların ertelenmesini talep ederken, herhangi bir gerekçe göstermesi zorunlu değildir.
- f) TTK.420 yer alan bir aylık süre, azlık lehine tanınmış müstesna haktır. Esas sözleşmeyle kısıtlanamaz.

SORU-199: Finansal tabloların ertelenmesi durumunda diğer konular da ertelenebilir mi?

Diğer konuların ertelenmesi mümkün değildir.

SORU-200: Erteleme genel kurul toplantı çağrısı nasıl yapılır?

TTK.420/1-TİK.414/2 maddelerine göre; Ertelenen genel kurul toplantısının görüşüleceği genel kurula ilişkin çağrı ve toplantı gündemi de, aynı usulle, toplantı tarihinden itibaren en az iki hafta önce pay sahiplerine bildirilir.

SORU-201: Azlık pay sahiplerinin finansal tablolara itiraz ettiği genel kurulda tekrar erteleme yapmak mümkün müdür?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 28/3 ve 4 fıkralarında, azlık pay sahipleri tarafından finansal tablolara ilişkin itirazların ilk toplantıda yapılması ve bunların tutanağa yazılması zorunludur.

Ertelenme tutanağında finansal tabloların tekrardan görüşülmesi ertelenemez.

SORU-202: Bu konuda bir istisna var mıdır?

TTK.420/2 ve Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 28/4'e göre, finansal tabloların itiraz uğrayan ve tutanağa geçmiş bulunan noktalardan hakkında, ilgililer tarafından dürüst hesap verme ilkesi karşılanmamış ise finansal tabloların müzakeresinin ertelenmesi azlık tarafından ikinci kez ertelenebilir.

13. Genel Kurulda Oy Kullanma**SORU-203: Genel kurulda oylar nasıl kullanılır?**

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 20/1'e göre; oylar açık oy ve el kaldırma sureti ile yapılır.

Ortakların talep etmesi halinde farklı bir yöntemle de yapılabilir.

Oy Hakkı**SORU-204: Pay sahipleri oylarını nasıl ve hangi oranda kullanır?**

- Pay sahipleri, oy haklarını genel kurulda paylarının toplam itibari değeriyle orantılı olarak kullanır. (TTK.434/1)
- Şirketin finansal durumunun düzeltilmesi sırasında payların itibari değerleri indirilmişse payların indiriminden önceki itibari değeri üzerinden tanınan oy hakkının korunabilmesine de izin vermiştir. (TTK.434/3)

- c) Zora giren şirketin finansal durumunun düzeltilmesi amacıyla, payların itibari değerlerinin kanunda öngörülen asgari değerin altına indirilmesine cevaz verilmiştir. TTK.476/3
- d) Bu hükme dayanarak payın itibari değeri indirilmiş olsa bile, indirimden önceki itibari değerinden oy hakkı sağlar.
- e) Oy hakkı, payın, kanunen veya esas sözleşmeyle belirlenmiş bulunan en az miktarının ödenmesiyle doğar.(TTK.435)

SORU-205: Şirket genel kurulunun elektronik ortamda yapılması halinde oy kullanımında hangi hükümler geçerli olacaktır?

- a) Şirket sözleşmesinde veya esas sözleşmede düzenlenmiş olması şartıyla, sermaye şirketlerinde yönetim kurulu ve müdürler kurulu tañmen elektronik ortamda yapılabileceği gibi, bazı üyelerin fiziken mevcut bulunan bir toplantıya bir kısım üyelerin elektronik ortamda katılması yoluyla da icra edilebilir.

Bu hallerde Kanunda veya şirket sözleşmesinde ve esas sözleşmede öngörülen toplantı ile karar nisaplarına ilişkin hükümler aynen uygulanır. (TTK.1527/1)

- b) Elektronik ortamda oy kullanabilmek için, şirketin bu amaca özgülennmiş bir İnternet sitesine sahip olması gerekmektedir.
- c) Ortağın bu yolda istemde bulunması,
- d) Elektronik ortam araçlarının etkin katılmaya elverişliliğinin. bir teknik raporla ispatlanıp bu raporun tescil ve ilan edilmesi ve oy kullananların kimliklerinin saklanması şarttır.
- e) Anonim şirketlerde genel kurullara elektronik ortamda katılma, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy verme, fiziki katılmanın ve oy vermenin bütün hukuki sonuçlarını doğurur.
- f) Anonim şirketler yönetmelikten aynen aktarılacak olan hükümdede değişiklik yapamazlar.
- g) Oy hakkı payın taahhüt edilmesi ile değil, kanunda ve esas sözleşmede öngörülen asgari tutarın ödenmesi ile doğar.
- h) TTK.344/1 göre nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az yüzde yirmi beş tescilinden önce, gerisinin de şirketin tescilini izleyen yirmi dört ay içinde ödenmesi gerekir.

Oy hakkı, taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az %25'inin ve. ya esas sözleşmede daha yüksek bir oran öngörülmüş ise bu meblağın ödenmesi ile birlikte doğar.

- i) Ödeme yükümlülüğü yerine getirilmedikçe, bu payları temsilen oy kul. anlamaz.

SORU-206: Oy hakkı nasıl hesaplanır?

Nominal değeri farklı olan hisse senetlerinin varlığı önemlidir.

Çünkü şirket farklı zamanlarda farklı itibari değeri olan hisse senedi çıkarmış olabilir.

İlk olarak şirkete ait hisse senetlerinin toplam itibari değerini bulmak gerekiyor. Yani pay sahibinin hisse senetlerinin nominal değerini bulmak durumundayız.

Örneği 11-1:

XYZ şirketi 3 farklı hisse senedi çıkarmıştır. Şirketin toplam sermayesi: 160.000 TL

A hisse senedi nominal değeri:	1 TL
A hisse senedi hisse adedi:	60.000
Toplam nominal değer:	60.000 TL
B hisse senedi nominal değeri:	3 TL
B hisse senedi hisse adedi:	20.000
Toplam nominal değer:	60.000 TL
C hisse senedi nominal değeri:	4 TL
C hisse senedi hisse adedi:	10.000
Toplam nominal değer:	40.000 TL

Bir pay sahibinin A: 1000 B: 2000 C: 3000 adet hissesi vardır. Bu pay sahibinin

1000*1:	1000 TL
2000*3:	6000 TL

1000*4: 4000 TL
TOPLAM: 11.500 TL
(11500/160.000)*100: %7.18 oy hakkı vardır.

SORU-207: Her pay sahibinin en az kaç oyu vardır?

- Her pay sahibi sadece bir paya sahip olsa da en az bir oy hakkını haizdir.
- Birden fazla paya sahip olanlara tanınacak oy sayısı esas sözleşmeyle sınırlanabilir.(TTK.434/2)
- SPK düzenlemelerinde oydan yoksun hisse senetleri haricinde oysuz pay sahibi olunmayacağı ilkesi getirilmiştir.

SORU-208: Oy hakkının sınırlandırılmasına ilişkin genel kurul kararı hakkında iptal davası açılabilir mi? İstisnası var mıdır?

- TTK.357 ve 452 maddesine göre, oy hakkını sınırlandırmak yönündeki genel kurul kararlarının iptali mümkündür.

İstisna;

- Şirket kuruluş esas sözleşmesinde sınırlandırma getirmek mümkündür. Bu sınırlandırma nedeniyle iptal davası açılmaz. Ancak genel kurul kararıyla değiştirilmesi mümkündür.

Oy Hakkı Olmayanlar**SORU-209: Genel kurulda kimler oy kullanamaz?**

- Pay sahibi kendisi,
- Eşi,
- Alt ve üstsoyu veya bunların ortağı oldukları şahıs şirketleri
- Ya da hakimiyetleri altındaki sermaye şirketleri
- Şirket arasındaki kişisel nitelikte bir işe veya işleme veya herhangi bir yargı kurumu ya da hakemdeki davaya ilişkin olan müzakerelerde oy kullanamaz.(TTK.436/1)

- f) Şirket yönetim kurulu üyeleriyle yönetimde görevli imza yetkisini haiz kişiler, yönetim kurulu üyelerinin ibra edilmelerine ilişkin kararlarda kendilerine ait paylardan doğan oy haklarını kullanamaz.
- g) Kendisine diğer pay sahiplerince temsilcilik vazifesi verilmiş olan yönetim kurulu üyeleri ve yönetimde görevli imza yetkisine haiz kişilerin temsil ettikleri paylarla ilgili olarak oy kullanabileceklerdir.
- b) Oy hakkının askıda bulunması hususuna göre, borsaya kote edilmiş olan nama yazılı pay senetlerini, borsa dışında devralan kişi, şirket tarafından tanınincaya kadar oy hakkı ile oya bağlı hakları kullanamaz. (TTK.497)

SORU-210: Genel kurulda yönetim kurulu kendisinin ibrasında oy kullanırsa bu karar iptal edilir mi?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 19/4 göre, Şirket yönetim kurulu üyeleriyle yönetimde görevli imza yetkisini haiz kişiler veya bunların temsilcileri, yönetim kurulu üyelerinin ibra edilmelerine ilişkin kararlarda kendilerine ait paylardan doğan oy haklarını kullanamaz. Ancak anılan kişiler, yönetim kurulu üyesi olmayan diğer pay sahiplerinin oy haklarını temsilen kullanabilirler.

Yargıtay ibra kararının alınmasında oy kullanan yönetim kurulu üyelerinin kullandıkları oy düşünüldüğünde nisap sağlanamıyorsa bunu iptal edilebilir değil batıl olan bir karar görmektedir. **Y.11.HD. 18/6/2018 tarih ve E.2016/12403 K.2018/4469 sayılı kararı**

Temsilcilik

SORU-211: Genel kurula pay sahipleri yerine katılan temsilcinin işlevi ve dikkat etmesi gereken hususlar nelerdir?

- a) Kural olarak şirket genel kurallarına pay sahipleri katılır ve kural olarak genel kurula bizzat kendilerinin katılması zorunludur.(TİK.425)
- b) TTK.425, ortakların genel kurulda temsilcileri tarafından temsil edilmelelerini de düzenlemiştir. Pay sahibi, genel kurulda pay sahibi olmayan bir kişiyi temsilci olarak görevlendirebilir.
- c) Bu konuda esas sözleşmeye temsilcilerin pay sahibi olması gerektiği gibi bir zorunluluk konulması batıldır.

- d) Temsilcinin görevi toplantının tamamlanması veya ertelenmesi ile son bulur.
- e) Temsilci temsil ettiği pay sahibinin talimatlarına uymak zorundadır.(TTK.427/1)

SORU-212: Temsilcinin talimata aykırı kullandığı oy geçerli midir?

Temsilcinin TTK.427/1 göre talimata aykırı davranması kullandığı oyu geçersiz kılmaz. Pay sahibinin temsilciye karşı hakları saklıdır. Temsilci esasen vekalet sözleşmesiyle ortağa, kendisini temsilci atayana kişiye bağlı olduğu için kullanılan oy ve genel kurul kararı geçersiz olmayacaktır.

14. Genel Kurulda Vekaleten Oy Kullanma

SORU-213: Genel kurulda vekaletname ile oy kullanmada nelere dikkat edilmelidir?

Öncelikle vekaletnamede;

- a) Şirketin unvanı,
- b) Genel kurul toplantısının tarihi,
- c) Vekilin adı soyadı,
- d) Pay sahibinin pay adedi ile adı ve soyadı veya unvanı
- e) İmzasının bulunması şarttır.

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 21/1'e göre bunlardan herhangi biri bulunmayan özel ve genel vekaletnameler geçersizdir.

SORU-214: Vekaletnameler ne kadar süre ile geçerlidir?

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 21/2'ye göre; Vekaletnameler, ait olduğu genel kurul toplantısı ve yeni bir vekil atanmadığı sürece hukuken bunun devamı sayılan toplantılar için geçerlidir.

Gündemin değiştirilmemesi kaydıyla, nisabın yokluğu, azlığın talebi veya genel kurul kararıyla yahut herhangi bir nedenle toplantının ertelenmesi halinde yapılacak toplantılar hukuken önceki toplantının devamı sayılır.

15. Toplantıya Muhalefet, Kararlara Muhalefet

SORU-215: Toplantı tutanağına muhalefet şerhi düşürülmesinin hukuki menfaati nedir?

Pay sahlbi, muhalefetini sözlü ve yazılı olarak açıklayabilir. Sözlü olarak açıklanan muhalefet şerhleri, toplantı başkanı ve yazman üye tarafından tutanağına geçirilir. Pay sahibi muhalefetini yazılı olarak da verebilir. Yazılı muhalefet, genel kurul toplantı başkanlığına pay sahibi tarafından altı inız.a. lanmış, muhalif kalınan karar ve muhalefet içeriğı belirtilerek verilmelid□. Bu durumda tutanağına, muhalefet şerhi veren pay sahibini adı, soyadı veya ticaret unvanı yazılarak, muhalefet şerhinin ekli olduğu belirtilir.

Muhalefet şerhi, toplantı tutanağına gerekli açıklamalar yapılmak kay. dıyla eklenecektir. Buna karşılık pay sahibinin yazılı olarak verdiği muhalefet, tutanağına eklenmemiş ama buna karşın tutanakta yer almışsa dahi eklenmiş gibi aynı hukuki sonucu doğurur.

16. Toplantının Kayda Alınması

SORU-216: Genel kurul toplantısını kimler düzenlemelidir? Nelere dikkat edilmelidir?

- Genel kurul toplantısı açıldıktan sonra toplantı başkanlığı seçilir. Toplantı Başkanlığına bir başkan ile yazman üye seçilir.
- Bakanlık temsilcisinin toplantı tutanağını özenle hazırlanması ru denetler.
- Toplantı tutanağı toplantı yerinde ve toplantı yapılırken yazılır.
- Toplantı bittikten sonra asla üzerinde düzenleme yapılamaz.
- Tükenmez veya dolam kalemle yazılmalı.
- Yazım hatası tek çizgi ile okunacak şekilde çizilerek paraflanır.
- Bilgisayarda yazılması esnasında tutanakların eklenti yapılmayacak şekilde düzenlemesine özen göstermeli.
- Tutanak; pay sahiplerini veya temsilcilerini, bunların sahip oldukları paylan, gruplarını, sayılarını, itibari değerlerini, genel kurulda sonılan sorulan, verilen cevaplan, alınan kararlan, her karar için kullanılan olumlu ve olumsuz oyların sayılarını içerir. Tutanak, toplantı başkanlığı ve Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır; aksi halde geçersizdir.

17. Muhalefet Oyları ve Şerhinin Düşülmesi

SORU-217: Genel kurul kararlarının iptali için kimler başvurabilir?

Genel kurul toplantısına katılan ve kararlara karşı oy veren ve bunu tutanağa gerekçesiyle birlikte yazdıran pay sahipleri ileride genel kurul kararına karşı iptal davası açabilmektedir. (TTK.446/1/a)

Kararlara itiraz eden ortak adını, soyadını, itiraz ettiği karar ve muhalefet sebebini açıkça ifade edip tutanağa geçirmek zorundadır.

18. Tutanağın İmzalanması

SORU-218: Genel kurul toplantı tutanağını kimler imzalamalıdır?

- Genel kurul toplantısına katılanlar tarafından imzalanır.
- Toplantı başkanlığı belirlenirse bunlar da genel kurul adına tutanakları imzalama yetkisine sahiptir.
- Bakanlık temsilcisi katılmışsa onun da imzalaması gerekmektedir.

19. Tutanağın Teslimi

SORU-219: Genel kurul toplantısı sonrası tutanak kime teslim edilmelidir?

- Toplantı bittikten ve imzalandıktan sonra toplantı başkanı aynı gün içerisinde şirketi temsil ve idare yetkisine sahip olan yönetim kuruluna vermelidir.
- Toplantı başkanı bunu bir teslim tutanağı ile yönetime devretmelidir.
- Toplantı başkanının □ toplantı tutanağının eski yönetime vermesi gerekir.

Çünkü eski yönetim kurulu şirkete ait tüm defter ve belgelere sahiptir. Yeni seçilen yeni yönetim gerekli başvuru evrakları ile ticaret sicile tescil ve ilan edilmelidir. Ticaret sicilin bildirici özelliği ile yeni yönetim kurulunu temsil yetkisine sahip olmuş olacaktır.

20. Tutanak Ekleri

SORU-220: Ticaret siciline tescil işlemi için verilen tutanağa başka neler ilave edilmelidir?

- a) Toplantıda kullanılan tüm belgeler,
- b) Hazır bulunanlar listesi,
- c) Yazılı önergeler,
- d) Oy pusulaları,
- e) Oy sayım tutanağı,
- f) Bilanço ve gelir tablosu, mali tablolar,
- g) Yönetim ve denetim raporları,
- h) Muhalefet şerh dilekçeleri.

Bakanlık temsilcisinin katılımı olan toplantılarda bu ekler ayrıca bakanlık temsilcisine bırakılır.

21. Esas Sözleşmenin Değiştirilmesi, Bakanlık İçin İzin Alınması

SORU-221: Esas sözleşme değişikliğinde Bakanlık izni gerektiren durumlar nelerdir?

Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Tebliğ'in 5. maddesi uyarınca;

Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği Bakanlık İznine Tabi Anonim Şirketler şunlardır;

- a) Bankalar,
- b) Finansal kiralama şirketleri,
- c) Faktoring şirketleri,
- d) Tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri,
- e) Varlık yönetim şirketleri,
- f) Sigorta şirketleri,
- g) Anonim şirket şeklinde kurulan holdingler,
- h) Döviz büfesi işleten şirketler,

- i) Umnını mağazacılıkla uğraşan şirketler,
- j) Tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri,
- k) Ürün ihtisas borsası şirketleri,
- l) Bağımsız denetim şirketleri,
- m) Gözetim şirketleri,
- n) Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri,
- o) Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi şirketler (Kayıtlı sermaye sistemine kabul eden halka açık anonim şirketlerin kayıtlı sermaye tavanı içinde yapacakları sermaye artışlarında Bakanlık izni aranmamaktadır.)
- p) Serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketler

Yine;

Gerek kuruluş aşamasında gerekse kuruluş sonrasında faaliyet konusu değişikliği nedeniyle Müdürlüğünüze yapılacak tescil başvurularında;

Faaliyet konuları arasında müşterilerin konut ve taşıt satın alınmasına yönelik fon kullandırımını finanse etmek amacıyla fon toplama faaliyeti konut ve taşıt edindirme organizasyonu ya da bu amaca karşılık gelecek benzer faaliyet konusu bulunan ticari işletme ve şirketlerin tescil talepleri Bakanlık görüşüne başvurulması gerekmektedir.

- r) Kitle Fonlama Platformu şirketlerinin kuruluş ve esas sözleşme değişikliklerine ilişkin tescil taleplerinde Sermaye Piyasası Kurulu ve İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün izin yazılarının bulunması gerekmektedir.
- s) Tasarruf Finansman şirketlerinin şube açılış taleplerinde **BDDK** tarafından verilecek izin yazısının bulunması gerekmektedir.
- ş) 6493 Sayılı Kanun kapsamında ödeme kuruluşu, elektronik para kuruluşu, ödeme hizmeti, elektronik para faaliyeti gösterecek şirketlerin kuruluş veya söz konusu yasa kapsamında unvan değişikliği halinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'ndan alınan izin belgesinin bulunması gerekmektedir.

SORU-222: Esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde genel kurullar ne zaman yapılmalıdır?

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik m.7/2

hükünü uyarınca, esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde bu amaçla yapılacak genel kurul toplantıları, ancak bu izin alındıktan sonra yapılabilmektedir.

22. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçişi

SORU-223: Anonim şirketlerde esas sermayeden kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi mümkün müdür?

Halka açık olmayan anonim şirketler kayıtlı sermaye sistemini kabul edebileceği gibi sonradan da bu sisteme geçebilir.

Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ ile Kayıtlı sermaye sistemini kabul etmelerine, sonradan bu sisteme geçmeleri, sermayelerini artırım, kayıtlı sermaye tavanını yükseltmelerine sistemden çıkmalarına ve çıkarılmalarına, yönetim kurulunun imtiyazlı ve primli paylar ihracına, rüçhan haklarını kanun çerçevesinde sınırlamalarına ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir.

23. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçiş Şartları

SORU-224: Kayıtlı sermaye sistemine geçiş şartları nelerdir?

- a) Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğe göre, başlangıç sermayesi en az 100.000-TL olan kapalı halka açık olmayan anonim şirketler, Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğünden izin almak kaydıyla esas sözleşmelerini değiştirerek kayıtlı sermaye sistemine geçebilirler. (*Kayıtlı sermaye sistemi tebliği.Sil*)
- b) Kayıtlı sermaye sistemine geçmek isteyen anonim şirketlerde esas sermayenin tamamının ödenmiş ve de sermayenin karşılıksız kalmamış olması şarttır. (*Kayıtlı sermaye sistemi tebliği, m.5/2*)

SORU-225: Kayıtlı sermaye sistemine geçmek isteyen anonim şirketlerin esas sözleşmelerinde neler olmalıdır? ve kayıtlı sisteme geçerken nelere dikkat edilmelidir?

- a) Başlangıç sermayesi,
- b) En fazla beş yıl olmak üzere yönetim kuruluna verilen sermayeyi kayıtlı sermaye tavanına kadar artırma yetkisinin süresi, sürenin başlangıç ve bitiş tarihleri,

- c) Kayıtlı sennaye tavanı olınak zorundadır.
- d) Yönetim kurulunun sennaye artırımına ilişkin kararının ne şekilde ilan edileceği, hususlarının belirtilmesi zorunludur.
- e) Yönetim kuruluna imtiyazlı veya itibari değerinin üzerinde pay çıkanna ya da rüçhan haklarını sınırlandırınna yetkisi verilecekse, bunların esas sözleşmede yer alması gereknlektedir.
- t) Kayıtlı sermaye tavanı, çıkarılmış sermayenin kayıtlı sermaye tavanına ulaşip ulaşmadığına bakılmaksızın esas sözleşme değiştirilerek yükseltilebilir.
- g) Kayıtlı sermaye tavanı başlangıç sermayesinin beş katından fazla olamaz.
Örnek: A.Ş kayıtlı sermaye sistemine geçtiği sırada başlangıç sermayesi 200.000 TL ise kayıtlı sennaye en fazla 1.000.000 TL olmalıdır.
- h) Yönetim kuruluna en fazla 5 yıl olmak üzere sermayeyi kayıtlı sermaye tavanına kadar artırma yetkisi verilmektedir.
- i) Bu süre dolduktan sonra, yönetim kurulunun sermaye artırımını kararı alabilmesi için esas sözleşmenin değiştirilerek yönetim kuruluna yeniden yetki süresi belirlenmesi gerekmektedir.
- j) Yetki süresinin dolduğu yıl genel kurul toplantısında bu yönde bir esas sözleşme değişikliği yapılmazsa kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılırlar.
- k) Yetki süresi içinde yönetim kurulunun değişmesi, yönetim kuruluna verilen yetkiyi ortadan kaldırmaz.
- l) Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerin dışındaki şirketlerde, kayıtlı sermaye tavanının arttırılmasına ve sermaye artırımını hususunda yönetim kuruluna verilen yetkinin süresinin uzatılmasına ilişkin esas sözleşme değişiklikleri Bakanlığın iznine tabi değildir.

SORU-226: Kayıtlı sermaye sisteminden kastedilen nedir?

Anonim şirketlerin, TTK esas sermaye sistemindeki sermayenin artırılmasına ilişkin hükümlerine tabi olmaksızın yönetim kurulu kararı ile yeni pay çıkarmak suretiyle ulaşabilecekleri azami sermaye tavanını gösteren ve esas sözleşmelerinde yer alan sermayedir. (*Kayıtlı sermaye sistemi tebliği.m.4*)

SORU-227: Anonim şirketlerin kuruluşu esnasında kayıtlı sermaye sistemine geçiş için Bakanlık izni için yapılacak işlemler nelerdir?

Kuruluşta kayıtlı sermaye sistemini kabul edecek şirketler izin başvurusunda;

- a) Şirket kurucularının imzaları noterce veya ticaret sicil müdürlüğünce onaylanmış esas sözleşme örneğini,
- b) Başlangıç semlâyesinin tamamen ödendiğine dair banka mektubunu,
- c) Esas sözleşme ile yönetim kuruluna imtiyazlı veya itibari değerinin üzerinde pay çıkarma veya rüçhan hakkını sınırlandırma yetkilerinin verilmesi halinde, bunların ve kayıtlı sermaye sisteminin kabul edilmesinin gerekçelerini içeren kurucular tarafından imzalanmış beyanı, dilekçe ekinde vereceklerdir.

SORU-228: Anonim şirketlerin kuruluşu sonrası kayıtlı sermaye sistemine geçiş için Bakanlık izni halinde yapılacak işlemler nelerdir?

Kayıtlı sermaye sistemine geçmek isteyen şirketler izin başvurusunda;

- a) Yürürlükte bulunan, tüm değişiklikleri içeren ve tek bir metin haline getirilmiş, şirketi temsile yetkili kişilerce onaylanmış esas sözleşme örneğini,
- b) Şirket yönetim kurulunca hazırlanmış esas sözleşmede yer alacak kayıtlı sermaye maddesi taslağı ile esas sözleşmesinin kayıtlı sermaye sistemine uyum sağlaması için değişmesi gereken diğer maddelerine yönelik değişiklik taslaklarını,
- c) Şirket sermayesinin tamamen ödendiğine ve sermayenin karşılıksız kalmadığına ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporunu,
- d) Son üç yıla ait bilanço ve gelir tablosunu,
- e) Esas sözleşme ile yönetim kuruluna imtiyazlı veya itibari değerinin üzerinde pay çıkarma veya rüçhan hakkını sınırlandırma yetkilerinin verilmesi halinde, bunların ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesinin gerekçelerini içeren şirketi temsile yetkili kişilerce imzalanmış beyanı,
- f) Bağımsız denetime tabi olan şirketlerde denetleme raporunu, dilekçe ekinde vereceklerdir.

- g) Bakanlıktan izin alındıktan sonra genel kurul toplantıya çağrılır. Genel kurul, TTK.421/1'e göre uygun nisapla karar alarak anonim şirketin ka.: yıth senl laye sistemine geçilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliklerini onaylar.
- h) Kayıtlı sermaye sistemine geçiş, yönetim kuruluna verilen yetki süresinin uzatılması veya kayıtlı sermaye tavanının artırılmasına ilişkin olarak yapılacak esas sözleşme değişikliklerinin, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edici nitelikte olması halinde, bu kararın anılan pay sahiplerinin yapacakları özel bir toplantıda onanması zorunludur (TTK.454. maddesi uygulanır)

SORU-229: Kayıtlı sermaye sisteminden nasıl çıkılır?

Kayıtlı sermaye sistemini kabul eden veya bu sisteme geçen şirketlerin, esas sözleşmelerinde belirlenen süre dolmadan önce bu sistemdep. çıkmak istemeleri halinde;

- a) Yönetim kurulunca esas sözleşme değişiklik taslağı hazırlanarak Genel Müdürlüğe başvurulur.
- b) Bakanlığın bu konudaki izni ve TTK. 421 /1'e göre nisaplara uygun olarak alınan genel kurul kararı üzerine sistemden çıkılabilir.
- c) En geç yönetim kurulunun yetki süresinin dolduğı yıl genel kurulda yetki süresine ilişkin esas sözleşme değişikliğı yapmayan şirketler kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılırlar.

SORU-230: Kayıtlı sermaye sisteminde çıkan şirketlerin esas sözleşme değişikliğı yapması zorunlu mudur?

Kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılan şirketlerin, bu tarihten sonra esas sermaye sistemi uyarınca yapacakları sermaye artırımına bağılı esas sözleşme değişikliğı sırasında, kayıtlı sermaye sistemine ilişkin hükümleri esas sözleşmeden çıkarılır.

SORU-231: Hangi hallerde kayıtlı sermaye sisteminden çıkartılır?

- a) Kayıtlı sermaye sisteminin amacı dışında; ortakların ve diğere tasarruf sahiplerinin istismarına yol açacak şekilde kullandığı anlaşılan,
- b) Ortaklık yapısı nedeniyle bu sisteme ihtiyaç duymaksızın kolayca sermaye artırımını yapabilecek durumda olan

- c) Bu sisteme geçişte aranan diğer nitelikleri yitiren şirketler Bakanlık tarafından sistemden çıkartılabilir.

SORU-232: Kayıtlı sermaye sisteminden çıkan ya da çıkarılan şirket tekrar sisteme girebilir mi?

Girebilir ancak kayıtlı sermaye sisteminden çıkan veya çıkartılan şirketler çıkış tarihinden itibaren en az 2 yıl geçmeden yeniden sisteme kabul edilmezler.

SORU-233: Bu konuda bir istisna var mıdır?

- a) Şirket yönetiminin değişmesi
- b) Kayıtlı sermaye sisteminden çıkma veya çıkartılma sebeplerinin ortadan kalktığına ispatlanması şartıyla, şirketlerin başvurusu üzerine 2 yıllık sürenin dolması beklenmeksizin şirketlerin yeniden kayıtlı sermaye sistemine geçmelerine Bakanlıkça izin verilebilir.

24. Halka Açık Şirketlerde Sermaye Sistemine Geçiş

SORU-234: Halka açık şirketlerde kayıtlı sermaye sistemine geçiş nasıl olur?

Halka açık ortaklıklar ile paylarını halka arz etmek üzere kurula başvurmuş olan ortaklıklar, kuruldan izin almak şartıyla kayıtlı sermaye sistemini kabul edebilirler.

Daha önce 6102 sayılı Kanun uyarınca bu sisteme geçmiş olan ortaklıklar için ayrıca kurul izni aranmaz.

SORU-235: Halka açık şirketlerde yönetim kurulunun sermaye artırım yetkisi var mıdır?

Yönetim kurulu, 6102 sayılı Kanunun esas sermayenin artırılmasına ilişkin hükümlerine bağlı kalmaksızın esas sözleşmelerinde tespit edilen kayıtlı sermaye tavanına kadar sermayelerini artırmaya yetkilidir.

SORU-236: Yönetim kurulunun bu yetki süresi ne kadardır?

Yönetim kuruluna bu yetki genel kurul tarafından en çok beş yıl süre ile verilebilir. Bu yetkinin süresi azami beş yıllık dönemler itibarıyla genel kurul kararıyla uzatılabilir.

SORU-237: Kayıtlı sermaye sisteminde yeni paylar ne zaman çıkarılır?

Çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri öd edilmedikçe veya satılmayan paylar iptal edilmedikçe yeni pay çıkarılamaz.

SORU-238: Kayıtlı sermaye sisteminde imtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu yapılırmı?

Esas sözleşme değişikliğine ilişkin genel kurul kararları, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarına zarar veriyorsa, 6102 sayılı Kanunun 454'üncü maddesindeki esaslar dikkate alınır.

SORU-239: Kayıtlı sermaye sisteminin hangi durumunda, imtiyazlı pay sahipleri özel genel kurulu aranmaz?

Kayıtlı sermaye tavanı dahilindeki sermaye artırımlarında, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu karan aranmaz.

SORU-240: Kayıtlı sermaye sisteminde yönetim kurulunun yetkili kılınacağı haller nelerdir?

- İmtiyazlı ve nominal değerinin üzerinde veya altında pay çıkarılması,
- Pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının sınırlandırılması konularında,
- İmtiyazlı pay sahiplerinin haklarını kısıtlayıcı nitelikte karar alabilmesi için esas sözleşme ile yetkili kılınması şarttır.

SORU-241: Yönetim kurulu üyelerinin vereceği kararlar aleyhine iptal davası açılması mümkün müdür?

6102 sayılı Kanunun genel kurul kararlarının iptaline ilişkin hükümleri çerçevesinde yönetim kurulu üyeleri veya hakları ihlal edilen pay sahipleri, kararın ilanından itibaren otuz gün içinde ortaklık merkezinin bulunduğu yer ticaret mahkemesinde iptal davası açabilirler.

25. Sermaye Artırılması**SORU-242: Rüçhan hakkı nedir? Rüçhan hakkının sınırlandırılması ne anlama gelir?**

TTK.461'e göre Rüçhan hakkı, her pay sahibinin yeni çıkarılan payları, mevcut paylarının sermaye oranına göre, alma hakkıdır.

Gene\ kurulun, sermayenin artırımına ilişkin kararı ile pay sahibinin rüçhan hakkı, ancak haklı sebepler bulunduğu takdirde ve en az esas sermayenin yüzde altmışının olumlu oyu ile sınırlandırılabilir veya kaldırılabilir. Rüçhan hakkının sınırlandırılması ve kaldırılmasıyla hiç kimse haklı görülmeyecek şekilde yararlandırılmaz ve kayba uğratılamaz.

26. Sermaye Azaltımı

SORU-243: Sermaye azaltımında aranan nisap oranı nedir?

TTK.473. ve devamında düzenlenen sermaye azaltımı hususunda esas sözleşme değişikliği gerekir. 473/3'e göre de, 421/3 birinci cümlesinin uygulanacağı belirtilmekte, bu konuda karar alınabilmesi için sermayenin en az yüzde yetmiş beşinin olumlu oyunun aranacağı anlaşılmaktadır.

Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliğinin 22/7 fıkrasında düzenlenen bu husus hakkında, ertelenen toplantılarda da aynı nisabın aranacağı belirtilmiştir.

27. Birleşme

Devrolunan Şirket Tescilinin Kurucu Etkisi

SORU-244: Devrolunan şirket tescilinin etkisi kurucu mu yoksa açıklayıcı mıdır?

Kurucu etkisi vardır. Devrolunan şirketin yaptırdığı tescil anında devrolunan şirket kendiliğinden sona erer. Şirketin tüzel kişiliği ticaret sicilinden resen terkin olunur. Bu tescille birlikte devrolunan şirketin malvarlığı devralan şirkete geçer. Dolayısıyla, devrolunan şirketçe yaptırılan tescille birlikte hukuki sonuç doğmaktadır. Birleşme gerçekleşmektedir. Bu nedenle devrolunan şirketin yaptırdığı tescil kurucu niteliktedir.

Devralan Şirketin Tescilinde Açıklayıcı Etki

SORU-245: Devralan şirketin tescilinin etkisi kurucu mu yoksa açıklayıcı mıdır?

Bu işlem kurucu değil, açıklayıcı niteliktedir. Bu tescilin devrolunan bütün mal varlığını kendisine almak gibi bir etkisi yoktur. Bu tescil devrolunan mal varlığının devralana geçtiğini bildirir. Tescille devrolunan şirketin ortakları devralan şirketin ortakları olur. Hukuken gerçekleşmiş mal varlığı bunun

bir sonucu olarak devrolunan şirketin ortaklarına devralan şirketin ortaklık payları verilir. Yani ortaklık paylarının değişimi gerçekleştirilir.

SORU-246: Külli halefiyet ilkesi ne anlama gelmektedir?

Külli halefiyet, bir mal varlığını meydana getiren bütün hak, alacak ve borçların bir küll halinde bir başkasına intikal etmesidir. Birleşmenin ticaret siciline tescili ile birlikte, devrolunan şirket mal varlığına dahil tüm haklar ve tüm borçlar bir bütün halinde devralan şirket bünyesine geçer. (TTK.136/4)

Birleşmenin tescili ile devrolunan şirketin malvarlığına dahil olan tüm haklar ve tüm borçlar devralan şirkete geçmektedir.

SORU-247: Birleşme ile birlikte ortaklık sıfatı ne olur?

Devrolunan şirketin ortakları, devrolunan şirketin mal varlığı karşılığında bir değişim oranına göre devralan şirketin ortaklık paylarının kendiliğinden iktisap edilmesiyle devralan şirketin ortağı olur. (TTK.153/2, TTK.136/3)

Denkleştirme ödemesi, ayrılma akçesi gibi kurumlar ortaklık sıfatının korunması ilkesinin istisnalarını oluşturur. (TTK.140/2, TTK.141)

Alacakların korunması

SORU-248: Katılma yolu ile birleşmede şirketlerin tüzel kişiliği ne anlama gelir?

Katılma yolu ile birleşmede, birleşen şirketlerin tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinerek sona erer, birleşilen şirketin tüzel kişiliği devam eder. En az bir şirketin aktif veya pasif mal varlığı unsurlarını bir bütün olarak başka bir şirkete devrederek tasfiyesiz sona ermesini ve devrolunan şirketin ortaklarına belirli bir değişim oranına göre hesaplanacak miktarda devralan şirketin paylarının verilmesidir.

SORU-249: Yeni şirket kurma yoluyla birleşmede şirketlerin tüzel kişiliği ne anlama gelir?

Yeni şirket kurma yoluyla birleşmede, birleşen şirketin tüzel kişiliği sona erer. Yeni kurulan şirket tüzel kişilik kazanır. İki veya daha fazla şirketin, aktif ve pasif mal varlığı unsurlarını bir bütün olarak yeni kurulacak olan bir

şirkete scnnayc olarak koyarak tasfiyesiz sona ermesini ve sona eren şirketlerin ortaklarına sahip oldukları paylara karşılık gelen belirli bir değişim oranına göre hesaplanacak olan miktarda yeni kurulan şirketin paylarının verilmesidir.

SORU-250: Birleşme ne zaman hukuken geçerli hale gelir?

Birleşme ancak tescil ile hukuken geçerli hale gelir. Genel kurulda onaylanması birleşmeye ön hazırlık aşamasıdır, bir ön koşuldur.

SORU-251: Tam bölünmede bölünen şirketin tüzel kişiliği ne olur?

Tam bölünmede, bölünen şirketin tüzel kişiliği sona erer. Devralan şirket ya yeni tüzel kişilik kazanır ya da mevcut tüzel kişiliği devam eder.

SORU-252: Kısmi bölünmede şirketlerin tüzel kişiliği ne olur?

Kısmi bölünmede ise hem bölünen şirket hem de devralan şirketin tüzel kişiliği devam eder.

SORU-253: Şirket birleşmesinde devrolan şirketlerde tescil için istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Birleşme sözleşmesinin onaylanmasına ilişkin Genel Kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Birleşme sözleşmesi
4. Denetime tabi şirketlerde denetçi tarafından; diğer şirketlerde ise yönetim kurulu tarafından onaylanmış son bilanço veya gerektiğinde ara bilanço
5. Devrolan şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığının, alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin, şirket özvarlığının tespitinin ve şayet devrolunan şirketin tapu, gemi ve fikri mülkiyet siciller ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulunması halinde bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinin yapıldığı YMM veya SMMM raporu; denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması **gerekir**)

6. YMM veya SMMM raporunda alacaklıların olacuklarının tehlikeye düşmediği ispat edilmediyse söz konusu alacaklıların teminat altına alındığına dair yönetim organı beyanı
7. Birleşmeye taraf olan şirketlerin her biri tarafından, alacaklılarına yapacakları çağrıya ilişkin hazırlanan ilan örneği
8. Birleşmeye taraf olan tüm şirketlerin yönetim organları tarafından, ayrı ayrı ya da birlikte hazırlanan birleşme raporunun, şirketlerin kayıtlı bulunduğu müdürlüklere verilmesi gerekir. Ancak küçük ve orta ölçekli şirketlerde, birleşme raporunun düzenlenmesinden vazgeçilmesi halinde ise bu hususun tüm ortaklar tarafından onaylandığına ilişkin belgenin müdürlüğe verilmesi gerekir.
9. Birleşmeye taraf olan tüm şirketlerin, ortaklarına inceleme haklarının işaret edildiği, incelenecek belgelerin nereye tevdi edildiği ve nerelerde incelemeye hazır tutulduğu hususlarının ilan edildiği sicil gazetesini ve şirket sözleşmesinde öngörülen gazeteyi kayıtlı olduğu müdürlüğe vermeleri gerekir. Ancak küçük ve orta ölçekli şirketlerde, inceleme haklarından vazgeçilmesi halinde, bu hususun tüm ortaklar tarafından onaylandığını gösterir belgenin müdürlüğe verilmesi gerekir.

ÖNEMLİ NOTLAR

- Devrolan şirket tasfiye halinde ise malvarlığının pay sahipleri arasında dağıtımının başlanmadığına dair tasfiye memuru tarafından rapor hazırlanması gerekir.
- Birleşmeye taraf olan bir şirketin, sermayesiyle kanuni yedek akçeleri toplamının yarısı zararlarla kaybolmuş veya borca batık durumda olması halinde; birleşmeye taraf olan diğer şirketin kaybolan sermayeyi veya borca batıklık durumunu karşılayacak miktarda serbestçe tasarruf edebileceği öz varlığa sahip bulunduğu ve buna ilişkin tutarların, hesap şekli de gösterilerek doğrulandığı veya belirtilen durumların mevcut olmadığının doğrulandığı yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporunun müdürlüğe verilmesi gerekmektedir. Devrolan şirketin denetime tabi olması halinde bu rapor, şirket denetçisi tarafından da müdürlüğe verilebilir.
- Birleşmeye katılan şirketlerin Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olunması halinde izin veya uygun görüş yazısı getirilmesi gerekir.

SORU-254: Şirket birleşmesinde devralan şirketlerde tescil için istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Birleşme sözleşmesinin onaylanmasına ilişkin Genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı Nitelikli örnek)
3. Birleşme sözleşmesi
4. Birleşme sebebiyle yapılacak sermaye artırımının tescili için gerekli belgeler
5. Birleşmenin yeni kuruluş şeklinde yapılması halinde yeni şirketin kuruluş belgeleri
6. Devralan şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına, alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşüp düşmediğine ve şirket özvarlığının tespitine ilişkin YMM veya SMM raporu; denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)
7. YMM veya SMM raporunda alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediği ispat edilmediyse söz konusu alacakların teminat altına alındığına dair yönetim organı beyanı
8. Denetime tabi şirketlerde denetçi tarafından; diğer şirketlerde ise yönetim kurulu tarafından onaylanmış son bilanço veya gerektiğinde ara bilanço
9. Birleşmeye taraf olan şirketlerin her biri tarafından, alacaklılarına yapacakları çağrıya ilişkin hazırlanan ilan örneği
10. Birleşmeye taraf olan tüm şirketlerin yönetim organları tarafından, ayrı ayrı ya da birlikte hazırlanan birleşme raporunun, şirketlerin kayıtlı bulunduğu müdürlüklere verilmesi gerekir. Ancak küçük ve orta ölçekli şirketlerde, birleşme raporunun düzenlenmesinden vazgeçilmesi halinde ise bu hususun tüm ortaklar tarafından onaylandığına ilişkin belgenin müdürlüğe verilmesi gerekir.
11. Birleşmeye taraf olan tüm şirketlerin, ortaklarına inceleme haklarının işaret edildiği, incelenecek belgelerin nereye tevdi edildiği ve nerelerde incelemeye hazır tutulduğu hususlarının ilan edildiği sicil gazetesini ve

şirket sözleşmesinde öngörülen gazeteyi kayıtlı olduğu müdürlüğe vermeleri gerekir. Ancak küçük ve orta ölçekli şirketlerde, inceleme hakkından vazgeçilmesi halinde, bu hususun tüm ortaklar tarafından onaylandığını gösterir belgenin müdürlüğe verilmesi gerekir.

ÖNEMLİ NOTLAR

- Birleşmeye taraf olan bir şirketin, semlasiyle kanuni yedek akçeleri toplamının yarısı zararlarla kaybolmuş veya borca batık durumda olması halinde; birleşmeye taraf olan diğer şirketin kaybolan sermayeyi veya borca batıklık durumunu karşılayacak miktarda serbestçe tasarruf edebileceği öz varlığa sahip bulunduğu ve buna ilişkin tutarların, hesap şekli de gösterilerek doğrulandığı veya belirtilen durumların mevcut olmadığının doğrulandığı yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporunun müdürlüğe verilmesi gerekmektedir. Devrolan şirketin denetime tabi olması halinde bu rapor, şirket denetçisi tarafından da müdürlüğe verilebilir.
- Birleşmeye katılan şirketlerin Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olunması halinde izin veya uygun görüş yazısı getirilmesi gerekir.

1

SORU-255: Kolaylaştırılmış usulde birleşme nedir? Hangi usulde işlemler gerçekleşir?

Türk Ticaret Kanununun 155. maddesine göre şirketler kolaylaştırılmış usulde birleşebilirler.

Birinci Durum:

Devralan semlasi şirketi devrolunan sermaye şirketinin oy hakkı veren bütün paylarına veya bir şirket ya da bir gerçek kişi veya kanun yahut sözleşme dolayısıyla bağlı bulunan kişi grupları, birleşmeye katılan sermaye şirketlerinin oy hakkı veren tüm paylarına sahiplerse sermaye şirketleri kolaylaştırılmış düzene göre birleşebilirler.

Kolaylık:

Buna göre birleşmeye katılan ve yukarıda öngörülen şartlara uyan sermaye şirketlerinin birleşme sözleşmelerinin sadece;

- a) Birleşmeye katılan şirketlerin ticaret unvanlarını, hukuki türlerini, merkezlerini,
- b) Gereğinde T.T.K 141. madde uyarınca ayrılma akçesini,

:□

,e,

□r:

- c) Gereğinde sınırsız sorumlu ortakların isimlerini içermesi yeterlidir.
- Birleşme raporunu düzenlemekten muaftır.
 - İnceleme hakkını sağlamakla yükümlü değildir.
 - Birleşme sözleşmesini genel kurulun onayına suruna zorunluluğu yoktur.

İkinci Durum:

Devralan sınırsız sorumlu şirketi, devrolunan sermaye şirketinin tüm paylarına değil de oy hakkı veren paylarının en az yüzde doksanına sahipse, azınlıkta kalan pay sahipleri için;

- a) Devralan şirkette bu payların denk karşılığı olan paylar verilmesi şirket payları yanında, TTK 141'inci maddeye göre, şirket paylarının gerçek değerinin tam dengi olan nakdi bir karşılık verilmesinin önerilmiş olması ve
- b) Birleşme dolayısıyla ek ödeme borcunun veya herhangi bir kişisel edim yükümlülüğünün yahut kişisel sorumluluğun doğmaması, halinde birleşme kolaylaştırılmış usulde gerçekleştirilebilir.

Kolaylık:

Buna göre birleşmeye katılan ve yukarıda öngörülen şartlara uyan sermaye şirketlerinin birleşme sözleşmelerinin sadece;

- a) Birleşmeye katılan şirketlerin ticaret unvanlarını, hukuki türlerini, merkezlerini,
- b) Şirket paylarının değişim oranını, öngörülmüşse denkleştirme tutarını; devrolunan şirketin ortaklarının, devralan şirketteki paylarına ve haklarına ilişkin açıklamaları,
- c) Gereğinde T.T.K. 141. madde uyarınca ayrılma akçesini,
- d) Gereğinde sınırsız sorumlu ortakların isimlerini içermesi yeterlidir.
- Birleşme raporunu düzenlemekten muaftır.
 - Birleşme sözleşmesini genel kurulun onayına suruna zorunluluğu yoktur.

ÖNEMLİ NOTLAR

- TTK 149'uncu maddede öngörülen inceleme hakkının, birleşmenin tescili için ticaret siciline yapılan başvurudan otuz gün önce sağlanmış olması gerekir.

Tasfiye Halindeki Bir Şirketin Birleşmeye Taraf Olması

S0RU-256: Tasfiye halinde olan şirket, birleşme işlemine taraf olabilir mi? Nelere dikkat edilmelidir?

- a) Tasfiye halindeki şirket, bazı şartların varlığı halinde birleşmeye taraf olabilmektedir (TTK,138)
- b) Tasfiye halindeki bir şirket, malvarlığının dağıtılmasına başlanınamışsa , e devrolunan şirket olması şaiıyla, birleşmeye katılabilir (TTK,138).
- c) Tasfiye paylarının dağıtılmasından sonra, şirket ticaret sicilinden terkin edilmiş olsa dahi, birleşme ehliyeti orıadan kalkmaz. Malvarlığı ilişkilerinde devamlılığın korunması mümkün olmayacaktır.
- d) Şirketin devrolunan taraf olması

S0RU-257: Şirket tasfiyeden dönebilir mi?

TTK'nin 548'inci maddesi, şirketin tasfiyeden dönmesine imkan sağlanmıştır. Anonim şirket sürenin dolmasıyla veya genel kurul kararıyla sona ermiş ise, pay sahipleri arasında şirket malvarlığı dağıtımına başlanmış olmadıkça, genel kurul şirketin devam etmesini kararlaştırabilir.

Bunun için genel kurulda sermayenin en az yüzde altmışının oyu ile karar alınması gerekir.

Sermayenin Kaybı ve Borca Batıklık Hallerinde Birleşmeye Katılma

S0RU-258: Şirket sermaye kaybı ve borca batıklık halinde birleşmeye taraf olabilir mi?

- a) Sermayenin kaybı veya borca batıklık hallerinde bulunan şirketlerin birleşmeye taraf olmaları mümkündür.
- b) Devrolan veya devralan taraf olması mümkündür.
- c) Sermayesiyle kanuni yedek akçeleri toplamının yansı zararlarla kaybolan veya borca batık durumda bulunan bir şirket, kaybolan sermayeyi veya gerekiyorsa borca batıklık durumunu karşılayabilecek tutarda serbestçe tasarruf edilebilen özvarlığa sahip bulunan bir şirket ile birleşebilir.(TTK, md. 139).
- d) Devrolan veya devralan şirketlerin her ikisinin de sermaye kaybı veya borca batıklık halinde olması durumunda bu şirketlerin birleşmesi mümkün değildir.

SORU-259: Şirketin sermayesini kaybetmesi ne anlama gelmektedir?

Sermaye kaybı; Son yıllık bilançoya göre sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının veya üçte ikisinin zarar sebebiyle yitirilmesi anlamına gelmektedir.

Sermayenin yarı yarıya kaybı halinde, yönetim kurulu genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve uygun gördüğü gerekli önlemleri genel kurula önermek zorundadır.

SORU-260: Borca batıklık nedir?

Şirket aktiflerinin satış fiyatlarıyla değerlemeye tabi tutulsalar dahi şirketin borç ve taahhütlerini karşılayamaması demektir.

İİK 179: Sermaye şirketlerinin borçlarının aktifinden fazla olması durumunda idare ve temsile yetkili kişiler, tasfiye memurları veya bir alacaklı tarafından bildirim ve ticaret mahkemesi tarafından durumun tespiti üzerine, bir iflas sebebi olarak kabul edilmiştir.

SORU-261: Borca batıklık halinde yönetimin görevi nelerdir?

Yönetim kurulu, borca batıklık durumunda bunu şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesine bildirir ve bilirkişi incelenmesi için başvurur. Bu, yönetimin vazgeçilmez ve devredilemez görev ve yetkilerindedir.(TTK. md 375)

SORU-262: Şirket birleşmesinde birleştirilen şirketin öz kaynağı ne durumda olacaktır?

Kaybolan sermayeyi veya gerekiyorsa borca batıklık durumunu karşılayabilecek belli bir amaca özgülenmemiş yedek akçeler gibi serbest öz kaynağa sahip olması gerekmektedir.

SORU-263:İflas eden şirketin birleşmeye taraf olması mümkün müdür?

İflas esasen şirketin sona erme ve tasfiye sebeplerinden biridir (TTK, 243, 529, 532). İflas halindeki bir şirketin tasfiyesi iflas dairesi veya iflas dairesi tarafından İcra ve İflas kanunu hükümlerine göre yapılır (TTK, 534; İKK 218, 226).

Şirketin tasfiye halinde bulunması, iflasına engel değildir. (TTK,270)

Eğer iflas eden şirket, alacaklıların taleplerini geri aldıkları veya bütün borçların ödendiğini belgelerle ispatlarsa, veya alacaklılarca kabul edilen konkordato ticaret mahkemesince tasdik edilirse iflas karar veren ticaret mahkemesi iflasın kaldırılmasına karar verir. Şirket hiç iflas etmemiş olur. Birleşme yoluyla şirket alacaklılarının alacaklarının teminat altına alınması iflasın kaldırılmasına karar verilmesini sağlayabilir.

İflası Ertelenen Şirketin Birleşmeye Katılması

SORU-264: İflası ertelenen şirketin birleşmeye katılması mümkün müdür?

İflası ertelenen şirket, erteleme süresi içinde birleşme ehliyetine sahip olacaktır. Esas olan iflası ertelenen şirketin finansal durumunu iyileştirici birleşmelere taraf olmasıdır.

Ortak Sıfatının Korunması İlkesi

SORU-265: Şirket birleşmesinde ortaklığın korunması ne anlama gelir?

TTK'nın 140'ıncı maddesinin bir numaralı fıkrasında; "*Devrolunan şirketin ortaklarının, mevcut ortaklık paylarını ve haklarını karşılayacak değerde, devralan şirketin payları ve hakları üzerinde istemde bulunma hakları vardır.*" hükmü yer almaktadır.

- Birleşmede esas olan ortak sıfatının korunması ilkesidir.
- Devrolunan şirketlerin özkaynak değerleri kadar devrolunan şirketin ortaklarının devralan şirkette pay sahibi olmasının sağlanması gerekir.
- Eşitlik sadece parasal değer olarak değil, payların sağladığı hakların ç la eşitliği anlamına gelir.

SORU-266:Ortak sıfatının korunması ilkesi hangi kanun maddelerinde düzenlenmiştir?

Şirket birleşmelerinde TTK'nın 140, bölünmelerinde 161'inci (bölünme halinde ortak sıfatının korunmasını düzenleyen 161'inci maddede 140'ıncı maddeye atıf yapılmıştır).

Tür değiştirmeler pakımından 183'üncü maddesinde düzenlenmiştir

SORU-267: Ortak sıfatının korunması ilkesinin istisnaları nelerdir?

- a) Denkleştinne veya aynılma akçesi ödenmesi ortak sıfatının korunması ilkesinin genel istisnasını oluşturur.
- b) İntifa senetlerinin satın alınması ile imtiyaz hakları için karşılık verilmesi ise özel bir istisnadır.
- c) Bu durumlarda, devrolunan şirket payları karşılığında devralan şirket payları verilmelidir.
- d) Devrolunan şirket ortaklarına nakdi veya aynı diğer ödemeler yapılır. İmtiyazlı paylar ile intifa senetleri için uygun bir tazminat ödenmesi kabul edilmiştir.
- e) Oydan yoksun payların ise oydan yoksun veya oy hakkını haiz paylarla değiştirilmesi gerekir, bunların satın alınmasına izin verilmemiştir.

SORU-268: Birleşmede devralan şirket ortaklarının durumu ne olur?

- a) Birleşmede, devrolunan şirket ortakları ile devralan şirket ortakları ortaklık pay ve haklarının korunması bakımından eşittirler.
- b) Devralan şirket ortakları ile devrolunan şirket ortakları, birleşme kararları ile devralan şirkette birlikte ortak olmayı kabul etmektedirler.
- c) Devralan şirket ortaklarının pay ve hakları, devrolunan şirket ortaklarının pay ve hakları kadar korunur.
- d) Birleşme ile birlikte devralan şirketin ortaklarının devralan şirketteki ortakların paylarının şirket sermayesine oranı azalır.

Ayrılma Akçesi - Genel Olarak**SORU-269: Şirket birleşmelerinde ayrılma akçesi verilmesi mümkün müdür?**

Ayrılma akçesi, birleşmede öngörülebilir, bölünme ve tür değiştirmede öngörülmesi mümkün değildir. Ayrılma akçesi ortaklık sıfatının devamı ilkesinin bir istisnasıdır.

Birleşmeye katılan şirketler, birleşme sözleşmesinde, ortaklara, devralan şirkette, pay ve ortaklık haklarının iktisabı ile iktisap olunacak şirket paylarının gerçek değerine denk gelen bir ayrılma akçesi arasında seçim hakkı tanıyabilirler.

Devrolunan şirketin ortakları isterlerse ortak sıfınının devamı ilkesi gereği devralan veya yeni kurulan şirkette ortak kimliğiyle devam ederler, isterlerse birleşme sözleşmesinde öngörülen ayrılıma akçesini kullanarak şirketten ayrılırlar.

SORU-270: Şirket birleşmesinde sermaye artırımını zorunlu mudur?

Devralan şirkette yapılacak sermaye artırımını, devrolunan şirketin ortaklarının haklarını korunmasını sağlar. Devralma yoluyla birleşmede, devralan şirket, sermayesini devrolunan şirketin ortaklarının haklarını korunması için gerekli olan düzeyde artırmak zorundadır. Bu hüküm emredici niteliktedir.

SORU-271: Devralma şeklinde birleşme nedir?

- Devralma yoluyla birleşmeler, ana şirket ile yavru şirketler arasında aşağı yönde, yukarı yönde veya yan yana birleşme şekli olabilir.
- Yukarı yönde birleşmede, ana şirket yavru şirketi devralır. (sermaye artırımına gerek yok)
- Aşağı yönde birleşme, yavru şirketin ana şirketi devralmasıdır. (sermaye artırımına gerek yok) Yavru şirket kendi payını iktisap ediyor. Şirket bu payları sona eren ana şirketin ortaklarına vererek elden çıkarmaktadır.
- Yan yana birleşme iki kardeş şirketin birleşmesidir.

SORU-272: Ayrılma akçesi ödenen ortaklar nedeniyle sermaye artırımını zorunlu mudur?

Ayrılma akçesinin ödenmesi halinde, devrolunan şirket ortakları sahip oldukları payları ayrılma akçesi karşılığında şirkete iade edeceklerinden, bu paylar için sermaye artırımını yapılması gerekmez.

SORU-273: Şirket birleşmelerinde sermaye artırımını tescilli zorunlu mudur?

Birleşmede gerekli sermaye artırımını tescilli zorunludur. Bu artırım tutan birleşme sözleşmesinde yer almaz. Devralan şirkette gerekli sermaye artırımını tutan birleşme raporunda belirtilir. Ancak, birleşme raporu genel kurulda onaylanmaz.

TSY.126/2/c. göre, birleşme sebebiyle yapılacak sermaye artırımının tescilli için gerekli belgeler devralan şirketin tescil başvurusuna eklenir.

TSY.I.27. göre, devralan şirketin birleşme dolayısıyla sermaye artırımını yapmasının gerekli olduğu hallerde, buna ilişkin şirket sözleşmesi değişikliği tescil edilir; sennaye artırımını ile birleşme kararı eş zamanlı olarak tescil edilir.

Birleşme sözleşmesi onaylanır. Devralan şirket, birleşmenin gereği olarak sennayesini artırmışsa, ek olarak şirket sözleşmesi değişiklikleri de ticaret siciline sunulur. Bu nedenle, birleşme karar yanında sermaye artırım karar ve bu doğrultuda şirket sözleşmesinin değiştirilmesi karar alınması gerekir.

SORU-274: Şirket birleşme işlemlerinde aynı sermaye konulması hükümleri uygulanabilir mi?

Hayır, Şirket birleşmelerinde aynı sennaye konulmasına ilişkin düzenlemeler uygulanmaz. Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dahil, malvarlığı unsurları aynı sermaye olarak konulabilir iken bölünmede bu kısıtlamalara tabi olmadan malvarlığı unsurları devralan şirkete devredilebilir.

Normal şartlar altında konulan aynı sermaye ile kuruluş sırasında devralınacak işletmelere ve aynılara, şirket merkezinin bulunacağı yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce değer biçilir, oysa birleşme, bölünme ve tür değişikliğinde değer tespiti için mahkemeye başvurulması gerekmez. Şirketlerde yapı değişikliği ve aynı sennaye konulmasında siciller arası işbirliğine ilişkin tebliğin 5'inci maddesinde birleşme, bölünme ve tür değişikliğinde ise mülkiyet değişikliğine konu olan mal ve hakların yeminli mali müşavir veya serbest mali müşavir, denetime tabi şirketlerde ise denetçi tarafından tespit edilmiş değerinin ticaret sicil müdürlüğü tarafından ilgili sicillerine bildirileceği belirtilmiştir.

Aynı sermayeye değer biçilmesi için bilirkişi raporu düzenlemesi ve bunun mahkemece onaylanması gerekmez.

Birleşme raporu ve yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir, denetime tabi şirketlerde ise denetçi raporu güvenlik yönünden yeterli görülmüş ayrıca aynı sermaye hükümlerinin uygulanmaması kabul edilmiştir.

SORU-275: Devralma yoluyla birleşme işlemlerinde sermaye artırımını nasıl hesaplanır?

Devralan şirketin özkaynağı	:A
Devrolunan şirketin özkaynağı	:B
Devralan şirketin sermayesi	:C
Birleşme oranı (D)	: $A/(A+B)$
Ulaşılabacak sermaye	:C/D
Artırılacak sermaye	: $C/D-C=C/D(1-D)$

Devralan şirketin mevcut ortaklarının sermaye payları: C

Devrolunan şirketin sermayesi üzerinden hesaplama;

Devralan şirketin özkaynağı	:A
Devrolunan şirketin özkaynağı	:B
Devralan şirketin sermayesi	:C
Devrolunan şirketin sermayesi:	:E
Değişim oranı	: $D=(B/E)/(A/C)$
Sermaye artırım tutarı	:DxE

ÖRNEK:

Devralan şirketin özkaynağı (A) : 5000

Devrolunan şirketin özkaynağı (B) : 3000

Devralan şirketin sermayesi (C) : 1000

Devralan şirkette yapılacak sermaye artırımını $(C/A) \times B$ formülü ile 600 olarak hesaplanır.

Devrolunan şirketin sermayesi (E) : 300

Değişim oranı (D) : $(D)=600/300=2$ olarak bulunur.

SORU-276: Şirket birleşmelerinde bilanço hazırlama zorunluluğu var mıdır?

- a) Şirket birleşmelerinde bilanço hazırlanması gerekmektedir. Buna karşın, TTK.144 'c göre bilanço günü ile birleşme sözleşmesinin imzalandığı tarih arasında altı aydan fazla zaman geçmişse veya son bilançonun çıkarılmasından sonra birleşmeye katılan şirketlerin malvarlıklarında önemli değişiklikler meydana gelmişse, birleşmeye katılan şirketlere bir ara bilanço çıkarmak zorunluluğu getirilmiştir.
- b) TTK' nin 150'nci maddesinde; birleşme sözleşmesinin imzası tarihiyle bu sözleşmenin genel kurulda onaya sunulacağı tarih arasında; birleşmeye katılan şirketlerden birinin aktif veya pasif varlıklarında, önemli değişiklik meydana gelmişse, yönetim organı, bu durum kendi genel kuruluna ve birleşmeye katılan diğer şirketlerin yönetim organlarına yazılı olarak bildirim yükümlülüğü getirilmiştir.

SORU-277: Birleşme sözleşmesi nasıl ve kimler tarafından hazırlanır?

Birleşme sözleşmesi borçlar kanununa uygun olarak yazılı şekilde olmak zorundadır. Bu geçerlilik şartıdır. Birleşme sözleşmesini yapma yetkisi yönetim organına aittir. Yönetim organı bu yetkiyi bir başka kişi veya organa müdürlere veya iç yönergeye göre yönetimi devralanlara devredemez. Birleşme sözleşmesi, yönetim organlarınca imzalanır, genel kurula sunulur ve genel kurul tarafından onaylanır.

Yönetim karar için özel bir nisap yoktur. Olağan toplantı ve karar yetersayısı ile birleşme sözleşmesi için karar alınır. Yönetim üye tamsayısının çoğunluğu ile toplanır ve toplantıda hazır bulunan üyelerin çoğunluğu ile karar alır.

SORU-278: Birleşme sözleşmesi ne zaman bağlayıcı nitelik kazanır?

Birleşme sözleşmesinin bağlayıcılığı ve hukuki sonuçları ancak genel kurul tarafından onaylanırsa geçerlilik kazanır.

SORU-279: Birleşme sözleşmelerinin askıda geçerliliği ne anlama gelmektedir?

Birleşme sözleşmesinin genel kurulda onaylanmasına kadar birleşme sözleşmesi askıda geçerli olacaktır. Ancak bağlayıcı özelliği yoktur.

Burada en büyük sorun inceleme hakkının sadece ortaklara verilmemesidir. Bu yüzden diğer ilgililerin bu haktan vazgeçmesi durumu özellikli bir durumdur.

SORU-285: Şirket birleşmesinde devrolunan şirketin amaç ve konusu değiştirilebilir mi?

Birleşme sözleşmesinde devrolunan şirketin işletme konusunda değişiklik yapılırsa birleşme sözleşmesinin ayrıca, şirket sözleşmesinin değiştirilmesi için gerekli nisabın da aranması gerekecektir.

SORU-286: Birleşme sözleşmesinde aranacak nisap oranı ve onaylanma şekli nasıldır?

Birleşme sözleşmesi genel kurulda bir bütün olarak onaylanır. Anonim Şirket Genel Kurul Yönetmeliği 22/6'ya göre "birleşme sözleşmesinde bir ayrılma akçesi öngörülüyorsa, birleşme sözleşmesinin oy hakkını haiz pay sahiplerinin en az yüz doksanınin olumlu oyuyla onaylanması şarttır." Demektedir.

SORU-287: Şirket birleşmesi ne zaman kesinlik kazanır?

Birleşme, ticaret siciline tescili ile hukuki geçerlilik kazanır ve kesinleşir.

Birleşmeye katılan tüm şirketler birleşme kararı almak zorundadır. Yoksa tescil başvurusunda bulunamazlar. Devrolunan şirket ile devralan şirketin tescil taleplerine gerek devralan gerekse devrolunan şirketlerin genel kurul birleşme kararları ticaret sicile tescil ettirilir.

SORU-288: Tescil ile birlikte devrolunan şirketin hukuki niteliği ne olur?

Tescil ile birlikte, devrolunan şirketin bütün aktif ve pasifi kendiliğinden devrolan şirkete geçer. TTK.152/3, "Devrolunan şirket, birleşmenin ticaret siciline tescili ile infisah eder."

SORU-289: Tescil ile birlikte devralan şirketin hukuki niteliği ne olur?

Devralan şirketin tescili açıklayıcı bir niteliğe sahiptir. Tescilin, devrolunan malvarlığının devralan şirkete geçişini sağlama niteliği yoktur.

Devrolunan şirket birleşme kararını tescil ettirmeden devralan şirket birleşme kararını tescil ettirmez.

SORU-290: Siciller arası işbirliğinin bildirim özelliği ve amacı nedir?

Ticaret Sicili Yönetmeliği 127/6'ya göre, devralan şirketin kayıtlı olduğu ticaret sicili müdürlüğü; devrolunan şirketin malvarlığına dahil olan tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve hakların devralan şirket adına tescilin gecikmesinin yapmak zorundadır.

Şirketin birleşme kararının tescili ile eş zamanlı olarak ilgili sicillere derhal bildirir.

SORU-291: Tam hakimiyet şeklindeki kolaylaştırılmış birleşme nedir?

TTK.155'e göre, tam hakimiyet halinde kolaylaştırılmış usulde birleşme, ana şirket ile yavru şirket arasındaki birleşmeyi tanımlar.

- a) Devralan sınırlı şirketi, devrolunan sermaye şirketinin, oy hakkını veren bütün paylarına sahipse
- b) Bir şirket ya da bir gerçek kişi veya kanun yahut sözleşme dolayısıyla bağlı bulunan kişi grupları, birleşmeye katılan sermaye şirketlerinin oy hakkı veren tüm paylarına sahiplerse sermaye şirketleri kolaylaştırılmış düzene göre birleşebilirler.

SORU-292: Kardeş şirket ne demektir?

Aynı hakimiyet altında bulunan şirketlere kardeş şirket denmektedir.

SORU-293: Yan yana birleşme ne demektir?

Kardeş şirketler arasındaki birleşmelere ise yan yana birleşme denir.

SORU-294: Hakim şirketin devralması şeklindeki kolaylaştırılmış usulde birleşme ne anlama gelmektedir?

TTK'nın 155/2 hükmüne göre, devralan hakim şirketin devrolunan bağlı şirketin en az yüzde doksan payına sahip olması halinde de kolaylaştırılmış usulde birleşme söz konusudur.

SORU-295: Bağlı şirketin hakim şirketi devralmasında kolaylaştırılmış usul uygulanabilir mi?

Bağlı şirketin hakim şirketi devralması halinde kolaylaştırılmış usulün uygulanması mümkün değildir. Devralan, devrolunan şirketinin tüm paylarına sahip değildir. Oy hakkı veren paylarının en az yüzde doksanına sahiptir.

28. Bir Ticari İşletmenin Birleşmeye Katılması**SORU-296: İki ticari işletme birbirleriyle birleşebilir mi?**

İki ticari işletme aktif ve pasifleriyle karşılıklı olarak devralınması ya da birinin diğerine katılması yoluyla birleşebilir. İki işletmenin alacaklıları Borçlar Kanununun 202. maddesinde yer alan, işletmenin devralınmasından doğan haklara sahip olup bütün alacaklarını yeni işletmeden alabilirler. Bununla birlikte iki yıl süreyle önceki borçlu da devralanla birlikte müteselsil borçlu olarak sorumlu kalır. Bu süre, muaccel borçlar için, bildirme veya duyuru tarihinden; daha sonra muaccel olacak borçlar için ise, muacceliyet tarihinden işlemeye başlar

Bir mal varlığını veya bir işletmeyi aktif ve pasifleri ile birlikte devralan, bunu alacaklılara bildirdiği veya ticari işletmeler için Ticaret Sicili Gazetesinde diğerleri için Türkiye genelinde dağıtımı yapılan gazetelerden birinde yayımlanacak ilanla duyurduğu tarihten başlayarak onlara karşı mal varlığındaki veya işletmedeki borçlardan sorumlu olur.

29. Ticari İşletmenin Ticaret Şirketi ile Birleşmesi**SORU-297: Bir ticari işletme bir ticaret şirketi ile birleşebilir mi?**

Ticari işletme, ticaret şirketi tarafından devralınmak suretiyle birleşebilir. Ticari işletme birleşmeye devrolan taraf olarak katılabilir. Ticaret şirketini devralamaz.

SORU-298: Tasfiye halindeki şirket birleşmeye taraf olabilir mi?

- Tasfiye halindeki şirket, birleşmeye ancak devrolan taraf olarak katılabilecektir.
- Tasfiye halindeki şirketin, ticari işletmeyi devralması mümkün değildir.
- Devrolan ticari işletmenin sahiplerine devralan şirkette paylan verilecektir.

d) Ticari işletine sahipleri için ayrılma akçesi öngörülmesi mümkün değildir.

30. Bölünme

SORU-299: Bölünme ne anlama gelmektedir?

Şirketlerin aktif ve pasifine dahil malvarlıklarının bölümlere ayrılarak tasfiyesiz olarak ve kısmi külli halefiyet yoluyla, mevcut veya yeni kurulan şirketlere devrolunması ve bunun karşılığında, bölünen şirketin ortaklarının devralan şirketin ortağı olmaları anlamına gelmektedir.

Bölünme Türleri

SORU-300: Kaç türlü bölünme vardır?

- a) Tam bölünme
- b) Kısmi bölünme

SORU-301: Kısmi bölünme kaç şekilde yapılır?

- a) Külli halefiyete dayalı kısmi bölünme
- b) Yavru şirket kurma yoluyla kısmi bölünme

Tam Bölünme

SORU-302: Tam bölünme ne anlama gelmektedir?

Bölünen şirketin mal varlığının tümünün mevcut ya da yeni kurulacak en az iki şirkete geçmesini, bölünen şirketin sona ermesini ve ortakların devralan şirketlerin ortağı olması anlamına gelmektedir.

- a) Devredilen şirketin malvarlığı, kısmi külli halefiyete dayalı olarak devralan şirketlere geçer.
- b) Aynı sermaye konulması ve sermaye azaltılması gerekmez.
- c) Devralan şirket paylan, bölünen şirketin ortakları tarafından elde edilir.

Kısmi Bölünme

SORU-303: Kısmi bölünme ne anlama gelmektedir?

Kısmi bölünme, bir şirketin tüm malvarlığının değil malvarlığının bir kısmının bir veya birden fazla bölüme ayrılarak ya da mevcut veya yeni kurulacak en az bir şirkete devrolunması ve bölünen şirketin elinde kalan malvarlığı ile faaliyetine devam etmesidir.

Kısmi külli halefiyete dayalı olarak veya yavru şirket kurma yoluyla iki şekilde gerçekleştirilebilir.

SORU-304: Kısmi halefiyete dayalı birleşme ne anlama gelmektedir?

- Devredilen şirkete ait mal varlığının bir ya da birden fazla mal varlığı bölümü devralan şirkete geçer, ortaklar devralan şirketin ortağı olur.
- Bölünen şirket sona ermez.
- Bölünen şirketin ortakları devredilen malvarlığı bölümü karşılığında devralan şirketlerin paylarını iktisap ederler.
- Bölünen şirket ve devralan şirketin ortağı olurlar.

SORU-305: Yavru şirket kurma yoluyla kısmi bölünme ne anlama gelmektedir?

- Bölünen şirket, devredilen malvarlığı bölümleri karşılığında devralan şirket veya şirketlerin ortaklık paylarını elde ederek yavru şirketi oluşturur.
- Bölünen şirket, devralan şirketin ortağı haline gelir.
- Malvarlığı geçişi külli halefiyet yolu ile gerçekleşmez.
- Devredilen malvarlığı, aynı sermaye konulması gibi devralan şirkete geçer.
- Aynı sermaye konulmasına ilişkin hükümler uygulanamaz.
- İştirak yoluyla kısmi bölünmede bölünen şirket bünyesinde sermaye azaltımı yapılmasına gerek yoktur.

SORU-306: Tam ve kısmi bölünme□e ortak sıfatının korunması nasıl olur?

TTK.161/1 'e göre, tam ve kısmi bölünmede şirket payları ve hakları, birleşmede ortaklık pay ve haklarının korunmasını düzenleyen 140'ıncı madde uyarınca korunacak, QU nedenle birleşmede ortaklık pay ve haklarının korunmasına ilişkin kurallar burada da aynen geçerli olacaktır.

Ana kural; bölünen şirketin ortakları bölünmeye katılan devralan şirketlerin tümünde ya da bazılarında ortak olabilir veya bölünen şirkette paylarını artırabilirler. Anlaşma sağlanmışsa bölünen şirketten ayrılmak mümkündür. İhraç edilmek mümkün değildir.

Tam bölünmede sona eren şirketteki ortaklık payları mevcut veya yeni kurulacak devralan şirketlerde devam etmektedir.

SORU-307: Simetrik bölünme nedir?

- Bölünen şirketin ortaklarına, devralan tüm şirketlerde, bölünen şirkette mevcut payları oranında şirket paylarının verilmesine simetrik bölünme denir.
- Değişim oranı hesaplanması gerekmez.
- Devralan şirkette, bölünen şirkette sahip oldukları payları oranında paya sahip olmazlar.
- Devralan şirketin ortakları da bu şirkette pay sahibi durumundadırlar.
- Simetrik devralma yoluyla tam bölünmede, devralan şirketlerin mevcut ortakları ile bölünüp sona eren şirketin ortakları devralan şirketlerde birlikte ortak haline gelir.

SORU-308: Asimetrik bölünme nedir?

- Bölünen şirketin ortaklarına, devralan bazı veya tüm şirketlerde, bölünen şirkette mevcut sermaye payı oranlarından farklı oranlarda şirket payları verilmesine asimetrik bölünme denir.
- Ortaklar, devralan veya yeni kurulan şirkette pay iktisap ederek bölünen şirketten tamamen ayrılabilirler.

SORU-309: Tam bölünmede alacaklıların korunması nasıl olacaktır?

- Tam bölünmede bölünüp şirket parçalanır ve ortadan kalkar.

- b) Alacaklılar yönünden borçlunun değişmesi anlamına gelir.
- c) Borçlu ortadan kalkar, yerine devralan şirketler geçer.

SORU-310: Kısmi bölünmede alacaklıların korunması nasıl olacaktır?

- a) Bölünen şirketin malvarlığı azalır.
- b) Sermayenin azaltılması olabilir.
- c) Alacaklılar için tehlikesi fazladır.

SORU-311: Alacaklılara davet nasıl olur? Ne anlama gelir?

- a) Bölünmeye katılan şirketler, TTK. 174'e göre alacaklıları, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde, yedişer gün aralıklarla üç defa yapılacak ilanla ve sermaye şirketlerinde ayrıca İnternet sitesine de konulacak ilanla, alacaklılarını bildirmeye ve teminat verilmesi için istemde bulunmaya çağırırlar.
- b) TTK.174 ve 175. maddelerinden hem bölünen hem de devralan şirketler açısından yerine getirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
- c) Alacaklılar bu talebe cevap vermedikleri takdirde güvence sağlanmasını isteme hakkını kaybederler.
- d) Alacaklının buna rağmen hakkına herhangi bir etki yoktur.

SORU-312: Alacaklılara çağrı ilanında istisna var mıdır?

Bölünmeye konu şirketlerin herhangi borcunun olmadığı yeminli mali müşavir raporuyla tespit edilmesi halinde, ilgili şirket bakımından ilanı bekleme yükümlülüğü aranmaksızın işlem yapılabilmektedir.

TSY.128/5'e göre de, bölünmeye katılan şirketlerin her biri tarafından, alacaklılarına yedişer gün ara ile üç defa yapılan ilanların yayımlandığı sicil gazetelerinin birer örneği tescil başvurusu ile birlikte Ticaret Sicili Müdürlüğüne sunulması zorunludur.

SORU-313: Bölünme işleminde alacakların teminat altına alınması mümkün müdür?

Mümkündür. TTK.175/1'e göre, bölünmeye katılan şirketler, alacaklılar için yapılan son ilanın yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde, istemde bulunan alacaklıların alacaklarını teminat altına almak zorundadırlar.

SORU-314: Teminatı kim sağlar?

Teminat istenmesi halinde. teminat bölünmeye katılan şirketler, yani bölünmüş ve mal varlığını devralan şirketler tarafından sağlanır.

SORU-315: Tam bölünmede bölünen şirketin terkinin teminata engel midir?

- Bölünen şirketin terkin edilecek olması teminat gösterilmesine engel değildir.
- Çünkü borçların teminat altına alınması alacaklılara yapılan ilanlardan sonra yapılmaktadır.
- Bölünme genel kurulunda ve bölünmenin tescilinden önce bu işlem yapılmaktadır.
- Tam bölünmede alacaklıların alacaklarının teminat altına alınması sırasında bölünen şirketin tüzel kişiliği devam etmektedir.

SORU-316: Teminat altına alma yükümlülüğü ne zaman ortadan kalkar?

Bölünme ile alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin ispatı halinde, teminat altına almak yükümü ortadan kalkar.

SORU-317: Bu tespiti kim yapabilir?

Yeminli mali müşavir raporu veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçi raporunda, alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediği tespiti yapılabilir.

Tespit edilse dahi üç aylık teminat süresinin sona ermesi beklenmektedir. Üç aylık süre boyunca geçerli ve en az azaltılan sermaye kadar teminat sağlanmasının, teminat süresi beklenmeksizin bölünmenin yapılabilmesi için yeterli karşılandığı görülmektedir.

Sermaye Azaltımı**SORU-318: Hangi bölünme türünde sermaye azaltımı zorunludur?**

Külli halefiyete dayalı kısmi bölünmede, devredilen malvarlığı karşılığında bölünen şirketin ortakları devralan şirketin ortağı olduklarından, sermaye azaltımı yapılması zorunludur.

Yavru şirket konna yoluyla kısmi bölünmede ise devredilen malvarlığı karşılığında bölünen şirket devralan şirket paylarını iktisap ettiği için yine sermaye azaltılmasına ihtiyaç yoktur.

Sermaye Artırımı

SORU-319: Bölünmede devralan şirket sermaye artırımı yapmak zorunda mıdır?

- a) Devralan şirket, sennayesini, devreden şirketin ortaklarının haklarını koruyacak miktarda artırmak zorundadır.
- b) Devreden şirkette yapılan sennaye azaltımının karşılığını devralan şirket, sennayesini, devreden şirket ortaklarının haklarını koruyacak oranda artırarak korumak zorundadır.
- c) Devreden şirket sennaye azaltımı tutarı ile devralan şirket sermaye artırımının tutarının aynı olması gerekmez.
- d) Bölünme sebebiyle, kayıtlı sennaye sisteminde müsait olmasa bile, sermaye tavanı değiştirilmeden sennaye artırılabilir.

Yeni Kuruluş

SORU-320: Bölünme sonucu kurulan şirketin sözleşmesini tüm ortaklar mı imzalar?

Bölünme çerçevesinde yeni bir şirketin kurulmasında TTK ve Kooperatifler kanununun kuruluşu ilişkin hükümleri uygulanır. Buna karşın, sermaye şirketlerinin kurulmasında kurucuların asgari sayısına ve aynı sermaye konulmasına ilişkin hükümler uygulanamaz. Yani yetkili kişinin sözleşmeyi imzalaması yeterli olacaktır.

SORU-321: Bölünme işleminde ara bilanço neden çıkarılır?

TTK'nin 165. maddesinde bu konuda bir düzenleme yapılmıştır. Bilanço günüyle, bölünme sözleşmesinin imzası veya bölünme planının düzenlenmesi tarihi arasında, altı aydan fazla bir zaman bulunduğu takdirde ya da son bilançonun çıkarılmasından itibaren, bölünmeye katılan şirketlerin malvarlıklarında önemli değişiklikleri meydana gelmişse ara bilanço çıkarılır.

İnceleme Hakkı

SORU-322: Bölünme işleminde inceleme hakkı ne zaman kullanılır?

Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, genel kurulun kararından iki ay önce, (birleşmeden farklı olarak) merkezlerinde, halka açık anonim şirketler ayrıca Sermaye Piyasası Kurulunun uygun gördüğü yerlerde;

- Bölünmeye sözleşmesini veya bölünme planını
- Bölünme raporunu
- Son üç yılın finansal tabloları ile faaliyet raporlarını
- Varsa ara bilançolarını, bölünmeye katılan şirketlerin ortaklarının incelenmesine hazır hale getirir.

SORU-323: İnceleme hakkında hangi durumlarda vazgeçilir?

Küçük ve orta ölçekli şirketlerde, inceleme hakkında vazgeçilmesi mümkündür. Tüm ortakların bu durumu onayladığı açıkça belirtilmelidir.

SORU-324: İştirak yoluyla bölünme nedir?

Yavru şirket bölünmesi de denilir. Bölünen şirketin, bölünmeye konu malvarlığı başka bir şirkete aynı sermaye olarak konulur. Bunun karşılığında bölünen şirketin devralan şirket sermayesinde pay sahibi olduğu kısmi bölünmedir.

SORU-325: KOBİ ne demektir?

- İki yüz elli kişiden az yıllık çalışanı olan,
- Yıllık satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri kırk milyon Türk Lirasını aşmayan

girişimlerdir.

SORU-326: Bölünen şirketlerin ticaret sicile tescilinde istenen belgeler nelerdir?

- Dilekçe.
- Bölünme sözleşmesi ve/veya planının onayına ilişkin genel kurul kararının noter onaylı örneği,

- 3) Bölünme sözleşmesi ve/veya planının birer örneği
- 4) Bölünme dışında kalan malvarlığının olmadığı, bölünmenin tam olduğu, bölünmede oranların korunup korunmadığı hususları ile bölünmeye katılan diğer şirketlerin unvanları ve kayıtlı olduğu müdürlüklere ilişkin bilgileri içeren beyan,
- 5) Bölünen şirketin bölünmeye konu olan; tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi, bunların kayıtlı olduğu siciller ile söz konusu mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri içeren beyan.
- 6) Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olunması halinde, bu izin veya uygun görüş yazısı.
- 7) Denetime tabi şirketlerde denetçi tarafından; diğer şirketlerde ise yönetim kurulu tarafından onaylanmış son bilanço veya gerektiğinde ara bilanço
- 8) Bölünen şirketin alacaklılarının korunduğuna ve bölümlere ayrılmış mal varlığının bölümler itibariyle değerlerinin tespitine ilişkin YMM veya SMMM raporu ve faaliyet belgesi, denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu

SORU-327: Bölünmeye katılan diğer şirketlerin tescilinde istenen belgeler nelerdir?

- 1) Dilekçe.
- 2) Bölünme sözleşmesi ve/veya planının onayına ilişkin genel kurul kararının noter onaylı örneği,
- 3) Bölünme sözleşmesi ve/veya planının birer örneği
- 4) Yeni kuruluş halinde kuruluş belgeleri
- 5) Varsa sermaye artırımına ilişkin belgeler
- 6) Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olunması halinde, bu izin veya uygun görüş yazısı.
- 7) Denetime tabi şirketlerde denetçi tarafından; diğer şirketlerde ise yönetim kurulu tarafından onaylanmış son bilanço veya gerektiğinde ara bilanço

- 8) Tam bölünen şirketin bölümlere ayrılmış malvarlığının bölümler itibarıyla değerlerinin tespitine ilişkin YMM veya SMMM ile faaliyet belgesi; denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu

ÖZEL HÜKÜMLER:

**** Bölünmeye katılan şirketlerin alacaklılarının, alacaklarının tehlikeye düşmediğine, bu alacakların teminat altına alındığına veya borçları karşılayacak miktarda serbestçe tasarruf edebileceği öz varlığa sahip bulunduğu, alacaklarını bildirmeye ve teminat verilmesini istemelerine dair çağrının Sicil gazetesinde yedişer gün aralıklarla üç defa yapılacak ilanla ve ayrıca İnternet sitesi kurma zorunluluğu bulunan şirketlerin İnternet sitelerinde duyurulması zorunludur.

**** Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, genel kurul kararından iki ay önce, sicil gazetesinde, İnternet sitesi açma zorunluluğu olan şirketlerin ayrıca İnternet sitesinde, inceleme yapma haklarına işaret eden bir ilan yayımlarlar

SORU-328: Kısmi bölünme işleminde bölünen şirketlerin ticaret sicile tescilinde istenen belgeler nelerdir?

- 1) Dilekçe
- 2) Bölünme sözleşmesi ve/veya planının birer örneği
- 3) Bölünme sözleşmesi ve/veya planının onayına ilişkin genel kurul kararının noter onaylı örneği,
- 4) Kısmen bölünen şirket bakımından sermaye azaltılması yapılmasının söz konusu olduğu hallerde buna ilişkin belgeler,
- 5) Kısmi bölünmede devralan şirketlerin paylarının bölünen şirkete mi yoksa onun ortaklarına mı ait olduğuna ilişkin yetkili organ kararı,
- 6) Sermayenin azaltılması durumunda, kısmi bölünen şirkette kalan net malvarlığının şirketin borçlarını karşılamaya yeterli olduğuna ilişkin, sermaye azaltılmasına gerek olmaması durumunda ise buna ilişkin tespitleri gösteren yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu, denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu,
- 7) Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olunması halinde, bu izin veya uygun görüş yazısı.

- 8) Bölünen şirketin kısmi bölünmeye konu olan malvarlığı bölümlerinin değerlerinin tespitine, sermaye azaltımına gerek olup olmadığına; sermaye azaltılması durumunda, kısmi bölünen şirkette kalan net malvarlığının şirketin borçlarını karşılamaya yeterli olduğuna, sermaye azaltılmasına gerek olmaması durumunda ise, buna ilişkin tespitleri gösteren ve alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin ispat edildiği Y1vfM veya SMMM raporu ile faaliyet belgesi, denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu

ÖZEL HÜKÜMLER

**** Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, genel kurul kararından iki ay önce, sicil gazetesinde, internet sitesi açma zorunluluğu olan şirketlerin ayrıca internet sitesinde, inceleme yapma haklarına işaret eden bir ilan yayımlarlar.

**** Bölünmeye katılan şirketlerin veya kooperatiflerin alacaklılarının, alacaklarının tehlikeye düşmediğine, bu alacakların teminat altına alındığına veya borçları karşılayacak miktarda serbestçe tasarruf edebileceği öz varlığa sahip olduğuna, alacaklarını bildirmeye ve teminat verilmesini istemelerine dair çağrının Sicil gazetesinde yedişer gün aralıklarla üç defa yapılacak ilanla ve ayrıca İnternet sitesi kurma zorunluluğu bulunan şirketlerin İnternet sitelerinde duyurulması zorunludur.

SORU-329: Kısmi bölünme işleminde bölünmeye katılan diğer şirketlerin ticaret sicile tescilinde istenen belgeler nelerdir?

- 1) Dilekçe
- 2) Bölünme sözleşmesi ve/veya planının onayına ilişkin genel kurul kararının noter onaylı örneği,
- 3) Bölünme sözleşmesi ve/veya planının birer örneği
- 4) Yeni kuruluş halinde kuruluş belgeleri,
- 5) Bölünen şirketin kısmi bölünmeye konu olan malvarlığı bölümlerinin değerlerinin tespitine ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu; denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu **tespitlere ilişkin raporu,**
- 6) Bölünen şirketin bölünmeye konu olan; tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi,

**** Bölünme sebebiyle sermaye artırımında ve yeni kuruluşta kanunun aynı scmlayc konulmasına ilişkin hükümleri uygulanmaz.

**** Devralan şirket kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş olsa ve tavan müsait olmasa bile tavan değiştirilmeden sermaye artırılabilir.

**** Bölünen şirket, bölünme kararını tescil ettirmeden bölünmeye katılan diğer şirketler bölünmeye ilişkin olguları tescil ettiremez.

**** Bölünme suretiyle bölünen şirketin malvarlığını devralan şirketler, bölünme dolayısıyla yapılacak sermaye artırımını ile bölünme kararını eş zamanlı olarak tescil ettirir.

**** Bölünen şirketin malvarlığının yeni kurulacak şirket tarafından devralınması halinde ise bölünme kararı, kuruluşla birlikte eş zamanlı olarak tescil ettirilir. Tescili yapan müdürlük tam bölünme halinde, durumu bölünen şirketin kayıtlı olduğu müdürlüğe derhal bildirir. Tam bölünme nedeniyle infisah eden şirketin unvanı bu bildirim üzerine resen silinir.

31. Tür Değişikliği

Ticaret Şirketlerinin Tür Değiştirmesi

SORU-330: Kanunen geçerli tür değiştirmeleri nelerdir?

TTK.181'e göre geçerli tür değiştirmeler:

- Sermaye şirketleri, başka türde bir sermaye şirketine veya bir kooperatife dönüşebilir.
- Bir kolektif şirket; komandit şirkete, kooperatif, sermaye şirketine, dönüşebilir.
- Bir komandit şirket; sermaye şirketine, kooperatife, kolektif şirkete dönüşebilir.
- Bir kooperatif bir sermaye şirketine dönüşebilir.

SORU-331: Tür değiştirmede inceleme hakkının kullanımı nasıl olur?

- Tür değiştirme planı, raporu, son üç yılın finansal tabloları, varsa ara bilanço genel kurulda karar alınmasından otuz gün önce şirket merkezinde

- b) Halka açık anonim şirketlerde sermaye piyasası kurulunun istediği yerlerde ortakların incelenmesine sunulur.
- c) Birleşme ve bölünmeden farklı olarak ticaret sicili gazetesinde ve şirket internet sitesinde ilan gibi özel ilan şekilleri belirlenmemiştir.

SORU-332: Tür değiştirmede ortaklık sıfatının korunması gerekli midir?

Ortakların şirket payları ve hakları, mutlak olarak korunur. Birleşmede olduğu şekilde ayrılma akçesi verilerek ortağın şirketten çıkarılması mümkün değildir. Yeni şirketin tüm payları, tür değiştiren şirkette mevcut sermaye payı oranlarına göre simetrik olarak dağıtılır. Bir değişim oranının hesaplanmasına gerek yoktur.

SORU-333: Tür değiştirmede alacaklıların korunması zorunlu mudur?

Öncelikle tür değiştirmede, şirketin hukuki şekli değişir, yeni türe dönüştürülen şirket eskisinin devamı niteliğindedir. Alacaklıların alacakları bakımından bir tehlike oluşmaz. Birleşme ve bölünmede olduğu şekilde, alacaklılara ilan yoluyla çağrı yapılmasına ve alacakların teminat altına alınması ihtiyaç yoktur.

Sadece şahıs şirketi ortaklarının eski şirket döneminde doğmuş şirket borçlarından kişisel sorumluluğu bir süre olacaktır.

Tür Değişirme Kararı

SORU-334: Tür değiştirme kararlarında hangi nisap oranları aranır?

- a) Anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde esas veya çıkarılmış bir sermayenin üçte ikisinin karşılanması şartıyla genel kurulda mevcut oyların üçte ikisi ile karar alınır.
- b) Limitet şirkete dönüşümü durumunda ek ödeme veya kişisel edim yükümlülüğü ortaya çıkacaksa veya şirket kooperatife dönüştürülecekse tüm ortakların onayıyla karar alınır.
- c) Halka açık anonim şirketler açısından 6362 sayılı SPK 29/6, TTK.151/1 ve 421/5 hükümlerini zımnen ilga etmiştir. Halka Açık ortaklıkların 23/1'e göre tür değiştirme gibi önemli nitelikte işlemlerde kararların genel kurulca kabul edilmesi için toplantı nisabı aranmaksızın ortaklık ge-

nel kuşuna katılan oy hakkını haiz payların üçte ikisinin olumlu oy vcnncsı şartı aranır.

Toplantıda sennaycyi temsil eden oy hakkını haiz payların en az yarısının hazır bulunması halinde toplantıya katılan oy hakkını haiz payların çoğunluğu ile karar alınır

- d) Bir sennaye şirketinin bir kooperatife dönüşmesi halinde tüm ortakların onayıyla karar alınır.

SORU-335: Tür değiştirme sonrası diğer sicillere bildirim yapılmalı mıdır?

Tür değiştiren şirketin mal varlığına dahil olan tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve hakların yeni tür adına tescilinin gecikmeksizin yapılması amacıyla müdürlük tarafından yeni türün tescili ile eşzamanlı olarak ilgili sicillere derhal bildirilir.

Şirketlerde yapı değişikliği ve aynı sermaye konulmasında siciller arası işbirliğine ilişkin Tebliğin 4. maddesine göre ticaret şirketlerinin tür değiştirmelerinde ticaret sicili müdürlüğü tarafından tür değiştiren şirketin mal varlığına dahil olan tapu gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan Mal ve hakların yeni tür adına tescilinin gecikmeksizin yapılması amacıyla yeni türün tescili ile eşzamanlı olarak ilgili sicillere aşağıdaki hususlar bildirilir:

- a) Mülkiyet değişikliğine konu olan mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri,
- b) Yeni tür adına tescil edilecek mal ve hakların Yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir, denetime tabi şirketlerde ise denetçi tarafından tespit edilmiş değeri.
- c) Yeni türün tescil edildiği, eski ve yeni türün unvanı ile yeni türün adresi, Ticaret sicili numarası ortaklık yapısı, şirketi temsile yetkili olanların adı Soyadı ve T.C. kimlik numarası

SORU-336: Tür değiştirme raporundan vazgeçilmesi mümkün müdür?

Tüm ortakların onaylaması halinde küçük ve orta ölçekli şirketler tür değiştirme raporunun düzenlenmesinden vazgeçebilirler.

SORU..J37: Anonim şirketin limitet şirkete dönüşümünde ticaret sicilden istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Yeni türe ilişkin ana sözleşme
3. Şirketi temsile yetkili kişi/kişilerin şirket unvanı altında hazırlanmış imza beyannamesi
4. Tür değiştirmeye ilişkin Genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
5. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
6. Genel kurula ait gündem
7. Genel kurul tarafından onaylanmış tür değiştirme planı
8. Şirketin yönetim organı tarafından hazırlanan tür değiştirme raporu □
9. Hükümet temsilcisi atama yazısı aslı
10. Tür değişikliği yapan şirketin sermayesinin ödenip ödenmediğinin, karşılıksız kalıp kalmadığının, şirket özvarlığının tespitinin ve şayet şirketin tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulunması halinde bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinin yapıldığı SMMNMM raporu ya da tür değiştiren şirket denetime tabi ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)
11. Tür değiştiren şirketin; tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi, bunların kayıtlı olduğu siciller ile söz konusu mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri içeren beyan
12. Tür değiştirme bilançosu varsa ara bilanço
13. Şirket denetime tabi ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu

ÖNEMLİ NOT:

- Tüm ortakların karar ile küçük ve orta ölçekli şirketler tür değiştirme raporunun düzenlenme□inden vazgeçebilirler.

- Türk Ticaret Kanunu'nun 421. maddesinin 5(b) bendi hükümleri saklı kalmak şartıyla anonim şirketlerde, tür değiştirme planı, esas veya çıkarılmış sermayenin üçte ikisini karşılaması şartıyla, genel kurulda mevcut oyların üçte ikisinin kararıyla alınır. Ancak ek ödeme veya kişisel edim yükümlülüğü doğacaksa tüm ortakların onayıyla karar alınmalıdır.
- Tr değişikliği ile birlikte sennaye artırımını var ise ayrıca sermaye artırımına ilişkin belgeler eklenmelidir.
- Bilanço günüyle tür değiştirme raporunun düzenlendiği tarih arasında altı aydan fazla zaman geçmişse veya son bilançonun çıkarıldığı tarihten itibaren şirketin malvarlığında önemli değişiklikler meydana gelmesi halinde ara bilanço hazırlanmalıdır.

SORU-338: Limitet şirketin anonim şikete dönüşümünde ticaret sicilden istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Yeni tre ilişkin ana sözleşme
3. şirketi temsile yetkili kişi/kişilerin şirket unvanı altında hazırlanmış imza beyannamesi
4. Tr değiştirmeye ilişkin Genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak rneği)
5. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
6. Genel kurula ait gündem
7. Genel kurul tarafından onaylanmış tür değiştirme planı
8. şirketin yönetim organı tarafından hazırlanan tür değiştirme raporu
9. Tr değişikliği yapan şirketin sermayesinin ödenip ödenmediğinin, karşılıksız kalıp kalmadığının, şirket özvarlığının tespitinin ve şayet şirketin tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulunması halinde bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinin yapıldığı SMM/YMM raporu ya da tür değiştiren şirket denetime tabi ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)

10. Tür değiştiren şirketin; tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi, bunların kayıtlı olduğu siciller ile söz konusu mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri içeren beyan
11. Tür değişikliği bilançosu varsa ara bilanço
12. Şirket denetime tabi ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu

ÖNEMLİ NOT:

- Limitet şirketlerde, tür değişikliği planı sermayenin en az dörtte üçüne sahip bulunmaları şartıyla, ortakların dörtte üçünün kararıyla alınır.
- Tüm ortakların kararı ile küçük ve orta ölçekli şirketler tür değiştirme raporunun düzenlenmesinden vazgeçebilirler.
- Tür değişikliği ile birlikte sermaye artırımını var ise ayrıca sermaye artırımına ilişkin belgeler eklenmelidir.
- Bilanço günüyle tür değiştirme raporunun düzenlendiği tarih arasında altı aydan fazla zaman geçmişse veya son bilançonun çıkarıldığı tarihten itibaren şirketin malvarlığında önemli değişiklikler meydana gelmesi halinde ara bilanço hazırlanmalıdır.

SORU-339: Kolektif ve komandit şirketin anonim şirkete dönüşümünde ticaret sicilden istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Yeni türe ilişkin ana sözleşme
3. Şirketi temsile yetkili kişi/kişilerin şirket unvanı altında hazırlanmış imza beyannamesi
4. Tür değiştirmeye ilişkin Genel Kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
5. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
6. Genel kurula ait gündem
7. Genel kurul tarafından onaylanmış tür değiştirme planı
8. Şirketin yönetim organı tarafından hazırlanan tür değiştirme raporu

9. Tür değişikliği yapan şirketin sennayesinin ödenip ödenmediğinin, karşılık ız kalıp kalmadığının, şirket özvarlığının tespitinin ve şayet şirketin tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulwunası halinde bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinin yapıldığı SMM/YMM raporu ya da tür değiştiren şirket denetime tabi ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)
10. Tür değiştiren şirketin; tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi, bunların kayıtlı olduğu siciller ile söz konusu mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri içeren beyan
11. Tür değiştirme bilançosu varsa ara bilanço

ÖNEMLİ NOT:

- . Tüin ortakların kararı ile küçük ve orta ölçekli şirketler tür değiştirme raporunun düzenlenmesinden vazgeçebilirler.
- Tür değişikliği ile birlikte sermaye artırımını var ise ayrıca sermaye artırımına ilişkin belgeler eklenmelidir.
- Bilanço günüyle tür değiştirme raporunun düzenlendiği tarih arasında altı aydan fazla zaman geçmişse veya son bilançonun çıkarıldığı tarihten itibaren şirketin malvarlığında önemli değişiklikler meydana gelmesi halinde ara bilanço hazırlanmalıdır.

SORU-340: Ticari işletmeden ticaret şirketine dönüşümünde ticaret sicilinden istenen belgeler nelerdir?

Bir ticari işletmenin bir ticari şirkete dönüşmesi esnasında yeni türün kuruluşu esnasında istenen belgeler temin edilir, bunlara ilave olarak;

1. Ticari işletmenin malvarlığı unsurlarının tespitine ilişkin YMM veya SMMM raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)
2. Ticari işletmenin tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ve diğer sicillerde kayıtlı bulunan mal varlığı listesi
3. Bu mal varlıklarının sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri içeren beyanları

SORU-341: Ticaret şirketinden, ticari işletmeye dönüşümünde ticaret sicilinden istenen belgeler nelerdir?

Bir ticaret şirketinin bir ticari işletmeye dönüşmesi esnasında yeni türün kuruluşu esnasında istenen belgeler temin edilir, bunlara ilave olarak

1. Tür değişikliğine ilişkin Genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
2. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
3. Genel kurula ait gündem
4. Genel kurul tarafından onaylanmış tür değiştirme planı
5. Şirketin yönetim organı tarafından hazırlanan tür değişikliği raporu
6. Tür değiştiren şirketin denetime tabi olması halinde denetçi tarafından; diğer şirketlerde ise yönetim kurulu tarafından onaylanmış son bilanço veya gerektiğinde ara bilanço
7. Tür değişikliği yapan şirketin sermayesinin ödenip ödenmediğinin, karşılıksız kalıp kalmadığının, şirket özvarlığının tespitinin ve şayet şirketin tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulunması halinde bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinin yapıldığı SMMNMM raporu ya da tür değiştiren şirket denetime tabi ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)
8. Tür değiştiren şirketin; tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi, bunların kayıtlı olduğu siciller ile söz konusu mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri içeren beyan
9. Ticaret şirketinin payları ticari işletmeyi işletecek kişi veya kişilere devrediliyorsa, devire dair ispatlayıcı belgeler

ÖNEMLİ NOT:

- Dönüşme sonucunda meydana gelen ticari işletme dönüşen ticaret şirketinin devamıdır.

32. Borca Batıklık

SORU-342: Şirket sermaye ve kanuni yedek akçelerinin yarısının kaybedilmesi durumunda ne yapılmalıdır?

6102 Sayılı TTK.376. maddesinde konu izah edilmiştir.

Şirketin son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılıyorsa, yönetim kurulu, genel kurulu hemen toplantıya çağırır ve genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının karşılıksız kalması halinde yönetim organı, bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

(2) Yönetim organı, son bilançoğu genel kurula sunarak şirketin finansal yönden bulunduğu durumu bütün açıklığıyla ve her ortağın anlayabileceği şekilde anlatır. Bu hususta genel kurula rapor da sunulabilir.

(3) Yönetim organı, şirketin mali durumundaki kötüleşmeyi ortadan kaldırmak veya en azından etkilerini hafifletmek amacıyla, uygun gördüğü sermayenin tamamlanması, sermaye artırımını, bazı üretim birimlerinin veya bölümlerinin kapatılması ya da küçültülmesi, iştiraklerin satışı, pazarlama sisteminin değiştirilmesi gibi iyileştirici önlemleri alternatifli ve karşılaştırmalı olarak aynı genel kurula sunar ve açıklar.

(4) Genel kurul, sunulan iyileştirici önlemleri aynen kabul edebileceği gibi değiştirerek de kabul edebilir ya da sunulan önlemler dışında başka bir önlemin uygulanmasına karar verebilir.

SORU-343: Şirket sermaye ve kanuni yedek akçelerinin 2/3'sinin kaybedilmesi durumunda ne yapılmalıdır?

Şirketin son yıllık bilançoğa göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı zaman, derhal toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinmeye veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erecektir.

1) Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde, toplantıya çağrılan genel kurul;

- a) Sennayenin üçte biri ile yetinilmesine ve Kanununun 473 ile 475'inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına,
 - b) Sennayenin tamamlanmasına,
 - c) Sennayenin artırılmasına,
- karar verebilir.

Bedelleri tamamen ödennlek suretiyle sermayenin istenilen düzeyde artırılmasına ve daha sonra azaltılmasına da karar verilebilir.

SORU-344: Şirkette borca batıklık işaretleri varsa ne yapılmalıdır? Sermayenin tamamlanması ne demektir?

Şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa,

- a) Yönetim kurulu, aktiflerin hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkarttırıp denetçiye verecektir.
- b) Denetçi bu ara bilançoğu, en çok yedi iş günü içinde inceleyecek ve değerlendirmeleri ile önerilerini bir rapor halinde yönetim kuruluna sunacaktır. Bu önerilerde 378'inci maddede düzenlenen erken tyşhis komitesinin önerilerinin de dikkate alınması gerektiği belirlenmiştir.
- c) Rapordan, aktiflerin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması halinde, yönetim kurulu, bu durumu şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesine bildirerek şirketin iflasını isteyecektir.
- d) İflas kararının verilmesinden önce, şirketin açığına karşılayacak ve borca batıklık durumunu ortadan kaldıracak tutardaki borcun alacaklıları, alacaklarının sırasının diğer tüm alacaklıların sırasından sonraki sıraya konulmasını yazılı olarak kabul eñeleri ve bu beyanın veya sözleşmenin yerindeliği, gerçekliği ve geçerliliği, yönetim kurulu tarafından iflas isteminin bildirileceği mahkemece atanan bilirkişilerce doğrulanması halinde iflas isteği durmuş sayılacaktır.
- e) Aksi halde mahkemeye bilirkişi incelemesi için yapılmış başvurunun iflas bildirimini olarak kabul olunacağı, belirtilmiştir.

1. Sermayenin tamamlanması, bilanço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılmasıdır. Kanuni yedek akçelerin yitirilen kısımlarının tamamlanmasına gerek yoktur. Sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde her ortak zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutan kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlüdür. Her ortak, payı oranında tamamlamaya katılabilir ve verdiği geri alamaz. Bu yükümlülük, sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp karşılıksızdır. Ayrıca yapılan ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilmez.
2. Sermayenin tamamlanmasında, anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler bakımından Kanunun 421'inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi, limitet şirketler bakımından ise 603 ve devamı maddeleri uygulanır. Sermayenin tamamlanamaması, bazı ortakların kendi istekleriyle tamamlama yapmasına engel oluşturmaz.
3. Bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler uyarınca yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde sermaye tamamlama fonu hesabında toplanır ve takip edilir.

1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376'ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabilir.

SORU-345: Borca batıklık nedir? Borca batıklıktan sermaye artırımını hesapları nasıl yapılır?

Şirketin varlıklarının bilançodaki değerleriyle değil gerçek değerleriyle değerlemeye tabi tutulması, buna karşın şirketten alacaklı olanların, alacaklarını alamamaları, şirketin kısa ve uzun vadeli borç ve taahhütlerini karşılamaması anlamına gelmektedir. Borca bataklık genel olarak bir fesih sebebidir.

Örnek 1: (Özvarlığın eksi olması durumunda)

Sermaye: 60.000 TL

Özvarlık: -25.000 TL (eksi)

Fonnül: (Sennaye + Özvarlık) x 2 = Son Sennaye

(60.000 TL+ 25.000 TL) x 2 = 170.000 TL

Sermayenin en az 170.000 TL'ye çıkarılması gerekli olup, artan 110.000 TL'nin tamamı ödennelidir. Bu durumda 110.000 TL ödemesi ile birlikte tebliğde bahsedilen şekilde son sermaye 170.000 TL'nin yansı olan 85.000 TL ve kayıp olan 25.000 TL karşılanmış olur.

Örnek 2: (Özvarlığın artı olup 376 kapsamında olması durumunda)

Sermaye: 70.000 TL

Özvarlık: 8.000 TL (artı)

Formül: (Mevcut sermayenin yarısı - Özvarlık) x 2 = Artacak Sermaye Miktarı

$$(35.000 \text{ TL} - 8.000 \text{ TL}) \times 2 = 54.000 \text{ TL}$$

Sermayenin en az 70.000 TL+ 54.000 TL= 124.000 TL'ye çıkarılması gerekli olup, artan 54.000 TL'nin tamamı ödenmelidir. Bu durumda ödenen 54.000 TL'ye mevcut özvarlık olan 8.000 TL eklendiğinde toplam 62.000 TL ile tebliğde bahsedilen şekilde son sermayenin yansı karşılanmış olur.

SORU-346: Borca bataklık nedeniyle şirketin iflasına karar verilmeden önce neler yapılmalıdır?

- Şirket hakkında iflas kararı verilmeden önce, şirketin açlığını karşılayacak ve borca batık durumunu ortadan kaldıracak tutardaki şirket borçlarının alacaklıları tarafından, alacaklarının sırasının diğer tüm alacaklıların sırasından sonraki sıraya konulmasını yazılı olarak kabul etmeleri gerekmektedir.
- Verilecek yazılı beyanın, yönetim kurulu tarafından iflas isteminin bildirileceği mahkemece atanan bilirkişilerce doğrulanmış alınması gerekmektedir.
- Böyle bir durumda, mahkemeye bilirkişi incelemesi için yapılmış başvuru iflas bildirimini olarak dikkate alınmayacaktır.

E. GENEL KURUL TOPLANTISI SONRASI YAPILACAK İŞLEMLER

1. Ticaret Sicili Tescil İşlemleri, Tescilin Hukuki Sonuçları, Tescil ileminin TSG ilanı

SORU-347: Ticaret sicile tescilin iç etkisi ne anlama gelmektedir?

Sicile yapılan tescilin doğurduğu hukuki sonuçlar itibarıyla,

- a) Kurucu (ihdasi),
- b) Bildirici (ihzarı)
- c) Düzeltici etkiler olmak üzere üç etki tescilin iç etkisidir.

SORU-348: Ticaret sicile tescilin dış etkisi ne anlama gelmektedir?

Ticaret sicil tescilinin, üçüncü kişiler yönünden olumlu ve olumsuz etkileri bakımından açıklanmasıdır.

SORU-349: Dış etkinin istisnai durumu hangi hallerdedir?

Tescil ve ilana tabi olan bazı durumlarda, ilgili vakıa ilan edilmeden önce de tescil tarihinden itibaren üçüncü kişiler yönünden hüküm ifade eder.

Örneğin; limitet şirketlerde, şirket ana sözleşmesinde yapılan her değişiklik, ticaret siciline tescil ve ilan olunur. Sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin bu kararlar, üçüncü kişiler bakımından, tescil tarihinden itibaren hüküm ifade eder (TTK.m.515).

Komandit şirketlerde, şirketi temsil ve idare ile vazifeli olan komandite ortaklar, kolektif şirketin temsiline görevli olan ortaklar için tayin olunan hal ve şartlar dairesinde azlolunabilirler. Azil kararının tescili ile azlolunanların şirketin ileriki borçlarından dolayı mesuliyeti sona erer. Burada sırf tescille, üçüncü kişilere karşı olan mesuliyetin sona ereceği belirtilmiştir. (TTK.m.38/I).10

SORU-350: Tescilin kurucu etkisi nedir?

Kurucu etki, belirli bir hakkın hukuksal anlamda doğabilmesidir. Yenilik doğurucu bir işlemdir.

Ticaret şirketlerinin kuruluşunun tescili kurucu niteliktedir. Ticaret şirketi, esas sözleşmesinin imzalanması ve ticaret sicil müdürlüğüne tescil ve ilan ile hukuki varlık kazanmaktadır.

SORU-351: Tescilin bildirici etkisi nedir?

Tescil ile hukuki sonuçlar varlık kazanmaz. Ancak tescil, mevzuat ve teamül gereğince, belirli hukuki durumların üçüncü kişilere karşı açıklanması gereğini ve sonucunu doğuran etkiye sahiptir.

Şirket müdürü seçilmesi, payın devri gibi işlemler bildirici niteliktedir.

S0RU-352: Tescilin düzeltici etkisi nedir?

Tamamlayıcı etki de denilmektedir. Ticaret sicile bildirilmiş işlemlerde lıul'Uki eksiklikler ve sakatlıkların o işlemi baştan itibaren geçersiz kılmayıp, sakatlık veya eksikliğin giderilmesinden itibaren askıdaki sakatlığın baştan itibaren geçerli bir işleme dönüşmesini sağlayan ve hukuken izin verilen işlem ve sonuçlardır.

S0RU-353: Tescilin olumlu etkisi nedir?

TTK.36/3'e göre, sicile tescille birlikte, tescil edilen hususları herkesin bildiği kabul edilir. Tescili ve ilanı zorunlu olan bir durumun, tescilinden sonra, tescile şayan hususw1 bilinmediği yönündeki iddiaları ve bilhassa MK. m. 2. uyarınca ileri sürülmesi olası iyi niyet iddialarını bertaraf edici etkisine, sicilin olumlu etkisi denir.

Tescil işlemi kural olarak, 3. kişiler açısından kaydın ilan gününü, birden çok kısım halinde ilan ediliyor ise son ilan gününü izleyen iş gününden başlayarak hüküm doğurur. Bu günler, ilandan itibaren işleyecek sürelerle de başlangıç oluşturur.

S0RU-354: Tescilin olumsuz etkisi nedir?

Tescili ve ilanı zorunlu olmasına rağmen, ihmal edilen ya da kanunda belirtilen sürenin geçirilmesi nedeniyle ticaret sicile tescil ve ilan edilmeyen işlemlerin, karine olarak, üçüncü kişilerce bilinmedikleri kabul olunur. Tescilin, iyi niyetli üçüncü kişilere karşı ileri sürülememesini kabul eden etkiye de, sicilin olumsuz etkisi denir.

Üçüncü kişinin kötü niyetli olduğunun ispatı gerekmektedir.

S0RU-355: Ticaret siciline tescil esas itibariyle ne zaman hüküm ifade eder?

TTK.m. 38/1'e göre, "ticaret sicil kayıtları, nerede bulunursa bulunsunlar, üçüncü şahıslar hakkında, kaydın.. .ilan edildiği... günü takip eden iş gününden itibaren hüküm ifade eder." Yani ticaret siciline tescil edilen bir husus, ilan edildikten sonraki iş gününden itibaren bağlayıcıdır.

Sicil kayıtları ilan edilmedikçe üçüncü kişiler yönünden bağlayıcı değildir.

SORU-356: Geçici tescil nedir?

Tescil talebinin çözümünün bir mahkeme kararına bağlı bulunması veya sicil müdürünün kesin tescilde tereddüt etmesi halinde ticaret sicil işlemlerinin aksamaması ve hak kayıplarının önüne geçilmesi amacıyla yapılan bir tescil işlemidir. (TTK.32/4, TSY.40) Geçici tescil işlemi, kesin tescil işleminin meydana getireceği tüm hüküm ve sonuçlara sahiptir.

Ticaret sicil müdürü, tescil talebine ret kararı vermek yerine geçici tescil sağlayarak yaşanabilecek hak kayıplarının önüne geçebilir. Eğer ilgililer 3 ay içinde mahkemeye başvurduklarını veya aralarında anlaşmalarını ispat etmezlerse, geçici tescil resen silinir. Mahkeme başvurulduğu takdirde kesinleşmiş olan hükmün sonucuna göre işlem yapılır.

SORU-357: Geçici tescil ile ihtiyati tedbir kararı verilmesi mümkün müdür?

İhtiyati tedbir karar normal bir sicil kaydının taşıdığı tüm hukuki etkilere sahip olan geçici tescil kayıtlarını içine alabilir. Önemli olan tescil işleminin hukuki etkilerinin doğmasına mahkeme kararı ile engel olmaktır.

2. Genel Kurul Kararlarının İptali

SORU-358: Hangi genel kurul kararları iptal edilebilir?

Genel Kurul kararları; alındıktan itibaren tüm ortakları bağlar. Çünkü ortaklar arası ilişkide hukuki sonuç sağlamaya yönelik bir nitelik taşımaktadır. Ortağın kullandığı irade bir hukuki fiildir. Muhalefet edilmiş olması, kabul edilen genel kurul kararlarının bağlayıcılığını etkilemez.

Genel kurul kararlarının iptaline ilişkin TTK.445 ve 446-451 maddelerinde düzenlemeler yapılmıştır.

Genel kurul kararları esasa ve usule ilişkin alınabilirler.

Esasa ilişkin kararlar; ortaklık iç ilişkilerine, 3. kişilerle olan ilişkilere dairdir.

Usule ilişkin kararlarda, hukuki bir yarar yoktur. Bu yüzden iptal veya geçersiz olduklarına dair iptal davası açılması mümkün değildir. Eğer usule

ilişkin kararlar kanuna, esas sözleşmeye aykırı ise genel kurul kararlarının iptali veya kesin hükümsüzlüğünün tespiti yoluna gidilebilir.

Toplantı süresi, gündem sırası, toplantı ertelenmesi ve kapatılması bir genel kurul kararı değildir. Toplantı başkanlığının kararlarıdır. Bunların TTK.454' e göre iptallerinin veya batıl olduklarının dava edilmesi mümkün değildir.

Ancak genel kurul kararları kanuna ve esas sözleşmeye aykırı olmaları sebebiyle iptal edilebilir. Veya butlanla batıl olduğu için dava edilebilir.

İmtiyazlı pay sahiplerinin kurullarında aldıkları onama ve onamanın reddi kararları da genel kurul kararı niteliğindedir.

Bu kararların da kanunlara, esas sözleşmeye veya iyi niyet kurallarına aykırı olmaları halinde TTK.454/7-8 ve 445'e göre iptalleri; emredici hükümlere, ahlaka aykırı veya imkansız olmaları halinde batıl olduklarının ya da yoklukla malul olmaları halinde geçersiz olduklarının tespiti dava edilebilir.

Azınlık kararlarının iptalleri 445. madde hükümleri çerçevesinde dava edilebileceği gibi kesin hükümleri tespit dava edilebilir.

TTK.445'e göre; iptal edilebilir bir karar, şekil ve içerik bakımından sakat olsa bile, iptaline dair hükmün kesinleşmesine kadar geçerli bir karar olarak kabul edilir.

Süresinde ve usulüne uygun olarak açılan bir iptal davası, genel kurul kararının iptaline dair kesin hükümle sonuçlanırsa bu hükmü geçmişe etkili olarak hüküm ve sonuç doğurur.

Kamın veya esas sözleşme hükümlerine ve özellikle dürüstlük kuralına aykırı olan genel kurul kararları aleyhine, karar tarihinden itibaren üç ay içinde, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinde iptal davası açılabilir.

SORU-359: Kimler iptal davası açabilir?

TTK.446'ya göre;

- a) Toplantıda hazır bulunup da karara olumsuz oy veren ve bu muhalefeti ni tutanağa geçiren,

- b) Toplantıda hazır bulunsun veya bulunmasın, olumsuz oy kullanmış olsun ya da olmasın; çağrının usulüne göre yapılmadığını, gündemin gereği gibi ilan edilmediğini, genel kurula katılma yetkisi bulunmayan kişilerin veya temsilcilerinin toplantıya katılıp oy kullandıklarını, genel kurula katılmasına ve oy kullanmasına haksız olarak izin verilmediğini ve yukarıda sayılan aykırılıkların genel kurul kararının alınmasında etkili olduğunu ileri süren pay sahipleri,
- c) Yönetim kurulu,
- d) Kararların yerine getirilmesi, kişisel sorumluluğuna sebep olacaksa yönetim kurulu üyelerinden her biri, iptal davası açabilir.

Yargıtay 11.HD. 16.11.1993 tarih ve E.6742/K.7505 sayılı karar ile genel kurul tutanağına karşı oyunu yazdırmayan ortağın, ret oyu kullanmış olsa bile, bu genel kurul kararının iptali için dava açamayacağını kabul etmiştir.

Ancak oy kullanmadığı iddiasıyla açılan iptal davasında, karşı oy yazısını (muhalafet şerhi) aranmamıştır. Y.11.HD. 17.05.1982 tarih ve E. 1551/K.2136 sayılı karar.

Y.11.HD. 19.4.1996 tarih ve E. 1820/K.2657. sayılı içtihat, genel kurulca alınan kararların, yasa, esas sözleşme ve objektif iyi niyet kurallarına aykırılığı ispat edilmedikçe genel kurul kararlarının iptal edilemeyeceğini kararlaştırmıştır.

En önemli husus dava açma süresidir. Genel kurul kararının alındığı tarihten itibaren 3 ay içinde açılması gerekir.

3. Genel Kurulun Butlan Hali

SORU-360: Genel kurul kararlarının butlan halleri nelerdir?

TTK. 447'e göre;

Genel kurulun, özellikle;

- a) Pay sahibinin, genel kurula katılma, asgari oy, dava ve kanundan kaynaklanan vazgeçilemez nitelikteki haklarını sınırlandıran veya ortadan kaldıran,
- b) Pay sahibinin bilgi alma, inceleme ve denetleme haklarını, kanunen izin verilen ölçü dışında sınırlandıran,

c) Anonim şirketin temel yapısını bozan veya sermayenin korunması hükümlerine aykırı olan,

kararları batıldır.

Yine Borçlar Kanunu 27'e göre;

- a) Konusu imkansız olan ahlaka ve adaba,
 - b) Kanunun emredici hükümlerine
 - c) Genel düzene ve şahsiyet haklarına aykırı olan,
- kararlar batıl sayılmaktadır.

SORU-361: Genel kurul kararlarının butlan hali ne demektir?

- a) Batıl olan genel kurul kararları baştan itibaren geçerli olmaz.
- b) Bu hükümsüzlük hali usulden, şeklen değil, esastan yani özden aranır.
- c) Hukuki sonuç doğurmazlar.
- d) Alındığı tarihten itibaren hüküm ifade etmez.
- e) Uygulanamaz. Uygulanmış olması o kararın geçersizliğini etkilemez.
- f) Batıl olan kararlar, ortaklar, yönetim kurulu üyeleri ve diğer menfaati zedelenen kişilerce ileri sürülür.

SORU-362:Diğer butlan sebepleri nelerdir?

Butlan sebepleri;

- 1) TTK.413/2: Gündemde bulunmayan konuların genel kurulda müzakere edilmesi ve karara bağlanması
- 2) TTK.416/2: Çağrısız toplanan genel kurulda, gündeme oybirliği ile madde eklenmesi. İstisnalar A.Ş.G.K. Yönetmeliğinde açıklanmıştır.
- 3) TTK.418: Genel kurullar, bu Kanunda veya esas sözleşmede, aksine daha ağır nisap öngörülmüş bulunan haller hariç, sermayenin en az dörtte birini karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin varlığıyla toplanır. Bu nisabın toplantı süresince korunması şarttır. İlk toplantıda anılan nisaba ulaşılamadığı takdirde, ikinci toplantının yapılabilmesi için nisap aranmaz.

- 4) TTK.461/2: Haksız yere genel kurul kararı olmaksızın veya genel kurulda özel nisaba uyulmaksızın rüçhan hakkının sınırlandırılması veya kaldırılması
- 5) 497/3: Şirket tarafından tanınmamış payların genel kurulda temsil edilmesi.

4. Yokluk

SORU-363: Genel kurul kararlarının yokluk hali ne anlama gelir?

Yokluk, bir hukuki işlemin doğabilmesi için öngörülen ve kurucu nitelikte olan emredici hükümlere aykırılık halidir.

Yok sayılan işlem, şeklen dahi meydana gelmemiştir. Yokluk, bunu ileri sürme konusunda hukuki menfaati bulunan herkes tarafından her zaman ileri sürülebilir ve tespit ettirebilir,

- 1) Esastan değil, daha çok usulden kaynaklanmaktadır.
- 2) Şeklen dahi meydana gelmemiştir.
- 3) Hakim tarafından resen dikkate alınır.
- 4) Genel Kurul kararlarının alındığı tarihten itibaren geçerliliği bulunmadığı gibi, başka bir kararın geçerliliğinin sağlanması da mümkün değildir.
- 5) Daha sonra alınan geçerli karar, alındığı tarihten itibaren geçerli olur.

5. Askıda Hükümsüzlük

SORU-364: Askıda hükümsüzlük hali nedir?

- a) Askıda hükümsüzlük, hükümsüzlüğün mutlak ve kesin olmaması sebebiyle butlandan da farklıdır.
- b) Hukuken geçerli olan genel kurul kararının tam anlamıyla hüküm doğurabilmesi için ayrıca ek bazı şartların gerçekleşmesine ihtiyaç var ise (TTK.454, 455, 456) askıda hükümsüzlük gündeme gelecektir.
- c) Ek şart gerçekleşirse genel kurul kararın tamamen geçerli, gerçekleşmezse tamamen geçersiz olur.

SORU-365: Batıl olan genel kurul kararları için açılacak dava süresi ne kadardır?

Batıl olduğu iddiasıyla genel kurul kararına karşı dava açmak için herhangi bir süre kısıtlanması yoktur. Zamanaşımı süresi yoktur. Batıl olan kararın alındığı tarihten itibaren ne kadar süre geçerse geçsin butlan davası açılabilir.

TTK.445 'e göre; anonim şirket genel kurul kararını izleyen tarihten itibaren 3 ay içinde şirket nlerkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesine başvurularak söz konusu karar iptal edilecektir.

Üç aylık sürenin geçmesinden sonra, batıl olmayana bu kararların iptal edilmesi olanağı olmayacaktır.

SORU-366: Dava açma süresi ile ilgili istisnai haller nelerdir?

TTK.558'e göre;

- a) Genel kurulun, sorumluluktan ibraya ilişkin kararı, ibranın kapsadığı açıklanan maddi olaylara ilişkin olarak, şirketin, ibraya olumlu oy veren ve ibra kararını bilerek payı iktisap etmiş olan pay sahiplerinin dava hakını kaldırır. Diğer pay sahiplerinin dava hakları ibra tarihinden itibaren 6 ay geçmesiyle başlar.

TTK.192/1'e göre,

- b) Birleşme, bölünme ve tür değiştirmeye katılan şirketlerin ortakları tarafından açılacak iptal davaları için bu kararın TTSG ilanından, ilan gerekmediği hallerde ise tescilden itibaren 2 ay içinde bu davanın açılması gerekmektedir.

SORU-367: Hangi kararlar batıl kararlardır?

TTK.447 maddesine göre;

- a) Pay sahibinin genel kurula katılma, asgari oy, sözleşme ve kanundan kaynaklanan vazgeçilemez nitelikteki haklarını sınırlandıran veya ortadan kaldıran;
- b) Şirket ortağının bilgi alma, inceleme ve denetleme haklarını kanunen izin verilen ölçü dışında sınırlandıran;
- c) Anonim şirketin temel yapısını bozan veya sermayenin korunması hükümlerine aykırı olan kararlar batıl niteliktedir.

- d) Batıl genel kurul kararları baştan itibaren hüküm doğurmazlar
- e) Mahkemece resen dikkate alınır.
- f) Defi olarak ileri sürülebilecekleri gibi, süreye bağlı olmaksızın bir tespit davasının konusunu da oluşturabilir.
- g) Şirketin bir kararının kararın alınmasından yıllar sonra bile butlanın ileri sürülebilmesi tehlikesi ve tehdidi vardır.

SORU-368: Genel kurul kararlarının hükümsüzlük halleri kaç çeşittir?

- a) Yokluk
- b) Butlan

SORU-369: İptal edilebilir kararlar ne anlama gelir?

- a) Batıl olmadıkları için kararın alındığı tarihte hukuki sonuç doğururlar.
- b) Mahkemece iptal edilinceye kadar geçerlidirler.
- c) Mahkeme, gelecekte telafisi mümkün olmayan hukuki işlemin gerçekleşmesine mani olmak için, yürütmeyi durdurma kararı verilebilir.
- d) Şekli konulardaki eksiklikler nedeniyle bir genel kurul kararının iptal edilmesi her zaman mümkün olmayabilir.

SORU-370: Kimler iptal davası açabilirler?

- a) Toplantıda hazır bulunup, karara olumsuz oy veren ortaklar,
- b) Toplantıda hazır bulunsun veya bulunmasın, olumsuz oy kullanmış olsun ya da olmasın; çağrının usulüne uygun yapılmadığını, gündemin gereği gibi ilan edilmediğini genel kurula katılma yetkisi bulunmayan kişilerin veya temsilcilerinin toplantıya katılıp oy kullandıklarını, ileri süren pay sahipleri.
- c) Yönetim kurulu
- d) Kararların yerine getirilmesi, kişisel sorumluluğuna sebep olacaksa yönetim kurulu üyelerinden her biri.
- e) Pay sahibinin iptal davası açabilmesi için, toplantıda hazır bulunarak alınan karara oy kullanması ve bunu tutanağa geçirtmesi veya oyunu

kullanmasına haksız olarak müsaade edilmediği, toplantıya çağrının usulsüz yapıldığı ve bunun gibi iddialarda bulunması gerekir.

S0RU-371: Bu konuda Yargıtay kararı içeriği nasıldır?

Genel kurula davet edilmediğini ileri süren bir pay sahibinin açtığı iptal davası yerel mahkemece görülmüş, yerel mahkemece hamiline yazılı hisse senedine sahip olan pay sahibinin toplantı öncesinde başvuruda bulunmaması nedeniyle toplantıya davet edilmediğini tespit etmesine rağmen bazı kararların yok sayılacağı ve resen kabul yetkisinin olduğu gerekçesiyle verdiği yokluk kararını Yargıtay bozmuştur. (Y.11.HD. 16.10.2018 tarih E. 2016/12944, K.2018/6381)

Toplantıya katılan ve daha sonradan gündemin gereği gibi ilan edilmediği gerekçesiyle genel kurul iptal davası açan davacının, itirazını haklı bulunmayan yerel mahkemenin kararını onamıştır. Bu bakımdan, Kanunda yazılı olan iptal davası açma gerekçeleri, başlı başına bir iptal gerekçesi değildir. (Y.11. HD. 25/01/2018 tarih ve E. 20.16/6978, K. 2018/693)

Olağan genel kurul toplantı çağrısının usulüne uygun yapılamaması çağrıya ilişkin bir eksiklik olup davacıya iptal davası açma hakkı verir ancak tek başına bu aykırılık genel kurul toplantısının iptali sonucunu doğurmaz. (Y.11.HD.17/01/2018 tarih ve E. 2016/6268, K. 2018/353)

Eğer pay kendisine miras olarak bırakılmış ise ve henüz tereke aşamasında başkaca mirasçılar da bulunmazsa, mirasçıların birlikte hareket etme, genel kurula birlikte katılma ve kararlara karşı birlikte iptal davası açma hakları bulunmaktadır. Mirasçılardan birisi, tek başına dava açma hakkını kullanamaz. (Y.11. HD. 28/06/2018 tarih ve E. 2016/11562, K. 2018/4926)

6. Mahkeme

S0RU-372: İptal davası için hangi mahkemeye başvurulur?

- Anonim şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince bakılır.
- Ticaret mahkemesi yoksa bu işle görevli asliye hukuk mahkemesince görülür.

c) Birden fazla dava açılması halinde davalar birleştirilerek görülür.

SORU-373: iptal edilen kararlar kimleri hukuken bağlar?

İptal edilen karar tüm ortaklar için hüküm ifade eder. Genel kurul karar, nasıl tüm ortakları bağlıyorsa, iptal edilen kararlar da tüm ortaklar için bağlayıcıdır.

SORU-374: İptal davası görülmekte iken genel kurul kararlarının geçerliliği durumu nasıl olur?

TTK'nin 449'uncu maddesinde, genel kurul karar aleyhine iptal veya butlan davası açıldığı takdirde mahkemenin, yönetim kurulu üyelerinin görüşünü aldıktan sonra, dava konusu kararın yürütülmesinin geri bırakılmasına karar vereceği açıkça ifade edilmiştir.

Yargıtay 4. Hukuk Dairesi'nin 15.5.1970 günlü, E:1969/5644, K:1970/4549 numaralı kararı;

"Yönetimin işlemleri hakkında verilen yürütmenin durdurulması kararları, verildiği anda ve kendiliğinden sonuç doğurur; yürütülmesi durdurulan işlem ile ona bağlı olan ve ondan sonra yapılan tüm işlemleri dava sonuna kadar ortadan kaldırır; yönetime, yürütmesi durdurulan işlemde önceki hukuksal durumu sağlamakta yükümlü kılar. Bu kararlar, dava sonuçlanmadıkça, aynı konuda yeni bir işlem yapma ya da eylemde bulunma olanağını da ortadan kaldırır"

F. HALKA AÇIK ŞİRKETLERDE GENEL KURUL TOPLANTISI

SORU-375: Halka açık anonim şirketlerde genel kurul toplantısında dikkat edilecek hususlar nelerdir?

- Şirket esas sözleşmesinde belirtilen şekilde, ortaklar, ortaklığın internet sitesi ve Kamuya Aydınlatma Platformu ile Kurulca belirlenen diğer yerlerde yayımlanan ilanla çağrılmak zorundadır.
- Çağrılar SPK 29/1'e göre, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az 3 hafta önce yapılmalıdır.
- SPK.29/2'ye göre; toplantı günü ile gündemin ve ilanın çıktığı gazetele-
rin pay defterinde yazılı pay sahipleriyle, önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay

sahiplerine iadeli taahhütlü mektupla bildirilmesini zorunlu kılan IT.414. nı laddesi nama yazılı ihraç edilmiş olup borsada işlem gören paylar hakkında uygulanmaz.

SORU-376: Halka açık anonim şirketlerde genel kurula kimler katılır ve oy kullanır?

- a) Payları kayden izlenen halka açık şirketlerin genel kurul toplantılarına, yönetim kurulu tarafından Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlanan pay sahipleri listesi dikkate alınarak oluşturulan hazır bulunanlar listesinde adı yer alan pay sahipleri katılabilir.
- b) Şirket ortakları kimlik göstererek genel kurula katılırlar.
- c) Listenin genel kurul toplantı tarihinden azami kaç gün önceki pay sahiplerinden oluşacağını veya gereğinde pay sahipleri ile temsilcilerinin toplantıya katılacaklarını bu maddenin beşinci fıkrasında belirtilen elektronik ortam üzerinden Merkezi Kayıt Kuruluşu'na bildirmelerine ilişkin esasları belirlemeye Kurul yetkilidir.
- d) Payları kayden izlenmeyen halka açık ortaklıkların genel kurul toplantılarına katılma hakkı olan pay sahiplerinin tespitinde, 6102 sayılı Kanun hükümleri uygulanır.
- e) Halka açık anonim şirketlerin genel kurullarında oy kullanma hakkına sahip olanlar, bu haklarını vekil tayin ettikleri kişiler aracılığıyla da kullanabilirler.
- t) Paylan kayden izlenmeyen halka açık anonim şirketlerde hamiline yazılı payların zilyetliğinin devri veya bunları kullanma hakkı olduğunu gösteren belgelerin temlik yoluyla da, genel kurulda oy kullanabilirler.
- g) Çağrı yoluyla vekalet toplanmasına ve vekaleten oy kullanmaya ilişkin usul ve esaslar Kurulca belirlenir. 6102 sayılı Kanunun 428'inci maddesi bu Kanun kapsamında uygulanmaz.
- h) Halka açık ortaklık genel kuruluna katılma ve oy kullanma hakkı, pay sahibinin paylarını herhangi bir kuruluş nezdinde depo etmesi şartına bağlanamaz.

SORU-377: Halka açık anonim şirketlerin genel kurul toplantı nisapları nedir?

- a) Genel kurulun toplanabilmesi için sermayenin en az dörtte birine sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunması gerekir. Şirket merkezinin yurt dışına taşınması, Bilanço zararlarının kapatılması için yükümlülük ve ikincil yükümlülük koyan kararlar hariç olmak üzere, 6102 sayılı TTK. 418. maddesi belirtilen nisap uygulanır
- b) İlk genel kurul toplantısında daha ağır bir yeter sayısının sağlanamaması üzerine yapılacak olan ikinci genel kurul toplantısı için herhangi bir nisap aranmaz.

İkinci genel kurul toplantısında hazır bulunan pay sahipleri sermayenin miktarı ne olursa olsun, genel kurul toplantısını yaparlar ve karar alırlar. Her iki toplantıda da kararlar toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğu ile alınır.

- c) Halka açık ortaklıklarda yeni pay alma haklarının kısıtlanmasına, kayıtlı sermaye sisteminde yönetim kuruluna yeni pay alma haklarını kısıtlama yetkisinin verilmesine, sermaye azaltımına ve 23'üncü maddenin birinci fıkrasına göre belirlenen önemli nitelikteki işlemlere ilişkin kararların genel kurulca kabul edilebilmesi için, esas sözleşmelerinde açıkça oran belirtilmek suretiyle daha ağır nisaplar öngörülmediği takdirde, toplantı nisabı aranmaksızın, ortaklık genel kuruluna katılan oy hakkını haiz payların üçte ikisinin olumlu oy vermesi şartı aranır.
- d) Ancak, toplantıda sermayeyi temsil eden oy hakkını haiz payların en az yarısının hazır bulunması halinde, esas sözleşmede açıkça daha ağır nisaplar öngörülmedikçe, toplantıya katılan oy hakkını haiz payların çoğunluğu ile karar alınır.

G. ELEKTRONİK GENEL KURUL TOPLANTISI

SORU-378: Elektronik genel kurulları diğer genel kuruldan ayıran hususlar nelerdir?

29.08.2012 tarihinde yayınlanarak yürürlüğe giren ANONİM ŞİRKETLERİN GENEL KURULLARINDA UYGULANACAK ELEKTRONİK GENEL KURUL SİSTEMİ HAKKINDA TEBLİĞ ile anonim şirketlerin genel kurullarına elektronik ortamda katılmaya, öneride bulunmaya, görüş açıklamaya ve oy kullanmaya imkan tanıyan elektronik genel kurul sisteminin kuruluşunu, işleyişini, teknik hususlar ile güvenlik kriterlerine ilişkin usul ve esaslarını belirlenmiştir.

TTK.1527/5'e göre, elektronik genel kurul toplantıları, anonim şirketlerde genel kurullara elektronik ortamda katılma, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy vemi ile fiziki katılmanın ve oy vemi lenin bütün hukuki sonuçlarını doğurur.

SORU-379: Elektronik genel kurul sistemi nedir?

- a) Genel kurula elektronik ortamda katılım, hak sahiplerinin veya temsilcilerinin güvenli elektronik imzalan ile elektronik genel kurul sistemine girmeleriyle gerçekleşir.
- b) Toplantıya elektronik ortamda katılan hak sahipleri ve temsilcilerine ilişkin liste toplantı başlamadan önce elektronik genel kurul sistemine alınır.
- c) Hazır bulunanlar listesi ve toplantı tutanağı toplantı bitiminde Bakanlık Temsilcisine elektronik belge taşımaya ve saklamaya elverişli bir ortam içerisinde verilir.
- d) Ortakların, elektronik ortamda genel kurula katılabilmeleri için elektronik genel kurul sistemine güvenli elektronik imza ile giriş yapmaları gerekir.
- e) Elektronik genel kurul sistemi üzerinden hazırlanan belgeler, toplantı başkanlığı üyeleri, şirket yönetim kurulu üyeleri ile ve bakanlık temsilcisi tarafından güvenli elektronik imza ile de imzalanabilir.

SORU-380: Elektronik genel kurul toplantısına ne şekilde katılım olmaktadır?

- a) Anonim şirketin genel kurul toplantısına elektronik ortamda ortağın kendisi veya temsilcisinin katılabilmesi için, genel kurul tarihinden iki gün öncesine kadar elektronik genel kurul sistemine bildirmek zorundadırlar.
- b) Bu süre, payları Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketlerde bir gün olarak uygulanır.
- c) Şirket, genel kurula katılma taleplerini en geç iki iş günü içinde kontrol ederek elektronik genel kurul sistemini kabul veya reddeder. Reddedilmeyen talepler kabul edilmiş sayılır.
- d) Merkezi kayıt kuruluşu tarafından kayden izlenen borsaya kote şirket genel kurullarında bu hüküm uygulanmaz.

SORU-381: Elektronik genel kurul sistemine giriş süresi ne kadardır?

Anonim şirket genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılım için sisteme giriş, genel kurulun ilan edilen başlama saatinden bir saat öncesinde başlar, genel kurulun başlama saatinden beş dakika öncesine kadar sürer.

SORU-382: Elektronik genel kurul sisteminde elektronik ortamda görüş açıklama nasıl olur?

Anonim şirketin genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılan hak sahibi, görüşülmekte olan gündeme ilişkin görüşünü elektronik genel kurul sistemine yazılı olarak iletebilir. Hak sahibi her bir gündem maddesi için en fazla iki adet görüş iletebilir. Her bir görüş en fazla 600 karakter olabilir.

SORU-383: Elektronik genel kurul sisteminde oy verme ve oy süresi ne kadardır?

Anonim şirketin genel kurul gündeminde yer alan her bir gündem maddesine ilişkin olarak oylama, toplantı başkanı tarafından fiziki ve elektronik ortamda katılan hak sahipleri için aynı anda başlatılır. Elektronik ortamda oyların gönderilmesi beş dakika ile sınırlıdır. Hak sahibi her bir gündem maddesi için en fazla 2 adet görüş iletebilir, her görüş en fazla 600 karakter olabilir.

SORU-384: Elektronik genel kurul sisteminin tescil ve ilanı nasıl olacaktır?

- a) Şirketler, Kanunun 1527'nci maddesinin üçüncü fıkrasına göre kendilerinin kuracakları Elektronik Genel Kurul Sistemine bu Tebliğ, Yönetmelik ve Kanun hükümlerine uygunluğunu, bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen kurumlara tespit ettirmek ve söz konusu kurumlar tarafından düzenlenecek teknik raporu ticaret sicili müdürlüğüne tescil ve ilan ettirmekle yükümlüdür.
- b) Elektronik Genel Kurul Sistemi hizmeti sağlayacak olan şirketler ise; sistemin, bu Tebliğ, Yönetmelik ve Kanun hükümlerine uygunluğunu, bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen kurumlara teknik bir rapor ile tespit ettirmek zorundadırlar. Hizmet sağlayıcı şirketler bu teknik raporu, Bakanlığın uygun görüşünü aldıktan sonra kayıtlı buldukları ticaret sicili müdürlüğüne tescil ve ilan ettirmekle yükümlüdür. Yükümlülük yerine getirilmeden şirketler destek hizmeti veremez.
- c) Teknik rapor; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu veya bünyesinde asgari CISA sertifi-

kası bulunan personele sahip ve bu alanda denetim yapmaya yetkilendirilmiş şirketlerden alınabilir. Bu raporun iki yılda bir yenilenerek, birinci ve ikinci fıkrada öngörülen işlemlerin tekrarlanması zorunludur. Ancak Bakanlık gerekli gördüğü hallerde bu teknik raporun daha kısa bir sürede de alınmasını isteyebilir.

- d) Üçüncü fıkrada belirtilen Kurumların düzenleyecekleri teknik raporda, Elektronik Genel Kurul Sistemine asgari olarak;
- ISO 27001'e uygun bir bilgi güvenliği ve kişisel verilerin korunması alt yapısına sahip olduğu,
 - Güvenli elektronik imza oluşturma ve doğrulama uygulamalarının, 5070 sayılı Kanuna ve ikincil düzenlemelerle belirlenen standartlara uygun olduğu,
 - 5070 sayılı Kanun ve ikincil düzenlemelerle belirlenen standart ve kriterlere uygun olarak verilerin uzun dönemli arşivlenmesine imkan tanıdığı,
 - Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından ve diğer destek hizmeti veren şirketler tarafından oluşturulan platform veya bilişim sisteminin MERSİS'e ve ilgili diğer veri tabanlarına entegrasyonu sağlayacak yeterlikte olduğu, şirketlerin kendilerinin kurdukları bilişim sisteminin ise tescilli gerekli belgeleri bu veri tabanlarına iletebilecek nitelikte olduğu, gibi hususların tespitini içerir.

SORU-385: Elektronik genel kurul sisteminin güvenlik kriterleri ve teknik hususlar nelerdir?

- Elektronik genel kurul sistemi, asgari olarak Yönetmelikte belirtilen tüm işlemlerin yapılabilmesini sağlayan tasarım ve kapasiteye, yedekleme ve felaketten kurtarma planlarına, yetkisiz erişimlere ve saldırılara karşı gerekli ağ ve sistem güvenliğine sahip olmalıdır.
- Elektronik genel kurul sistemi, toplantı yerinden elektronik ortamda ses ve görüntü aktarımını sağlayacak, mesajlaşma gerçekleştirecek, birden çok güvenli elektronik imzanın seri ve paralel olarak atılabilmesini destekleyecek, sisteme erişim taleplerine mümkün olan en kısa sürede cevap iletebilecek, genel kurul öncesi hak sahipleri tarafından elektronik genel kurul sistemine yapılacak kayıtların gizliliğini sağlayacak, toplantı başkanı ve bakanlık temsilcisi tarafından Yönetmelik hükümlerinde be-

lirtilen güvenli elektronik imzayla imzalanacak işlemleri **destekleyecek** alt yapıya sahip olmalıdır.

H. UYGULAMA ÖRNEKLERİ VE ÖRNEK VAKALAR

SORU-386: Genel kurul toplantısı tescilinde istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı, Bakanlık temsilcisi varsa onun imzası)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilânına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
6. Genel kurulda yönetim kurulu seçimi ve/veya esas sözleşme değişikliği var ise işlem ile ilgili evraklar

ÖNEMLİ KONULAR:

- Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ; Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda;
 - Toplantı günü ve saati,
 - Toplantı yeri,
 - Gündem,
 - Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri,
 - Çağrının kimin tarafından yapıldığı,
 - İlk toplantının herhangi bir nedenle ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden toplantıya çağrılıyor ise, erteleme sebebi ile yapılacak toplantıda yeterli olan toplantı nisabı,

- Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisinin şirket merkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu,
- Kanununun 428'inci maddesinde tanımlanan temsilcilerin kimlikleri ve bunlara ulaşılabilecek iletişim bilgileri belirtilir.

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekaletname örneklerine de yer verilmelidir.

- Anonim şirketlerde olağan genel kurul toplantısı her hesap dönemi sonundan itibaren 3 ay içinde yapılır. Buna göre hesap dönemi takvim yılı olan toplantılar yılın ilk 3 ayı içinde, özel hesap dönemi olan şirketler de ise, hesap döneminin bittiği günü izleyen ilk 3 ay içinde yapılır.
- Genel kurul kararının iptaline veya butlanına ilişkin mahkeme kararı, kesinleştikten sonra bütün pay sahipleri hakkında hüküm ifade eder. Yönetim kurulu bu kararın bir suretini derhal ticaret siciline tescil ettirmek ve İnternet sitesine koymak zorundadır. (T.T.K.450)

SORU-387: Genel kurulda bağımsız denetçi seçiminde istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Bağımsız denetçi seçimine ilişkin genel kurul karar (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilanına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
6. Denetçinin Türk Ticaret Kanunu'nun 400. maddesinde geçen bağımlılık hallerinden hiçbirine sahip olmadığına ilişkin beyanı
7. Şirket ve bağımsız denetim şirketi arasında sözleşme imzalandığında dair yazılı beyan.

ÖNEMLİ NOT:

Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 108. maddesinde,

Denetime tabi şirketlerde denetçi şirket genel kurulca; topluluk denetçisi ise ana şirketin genel kurulunca seçilir.

Denetçinin, her faaliyet dönemi için, faaliyet döneminin dördüncü ayının sonuna kadar ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır.

Seçimden sonra yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevinin hangi denetçiye verildiğini tescil ettirir.

Ancak kuruluştaki denetçi şirket sözleşmesi ile seçilebilir. Şirket sözleşmesi ile denetçinin seçilmemesi halinde ise ilk hesap dönemi bitmeden genel kurul tarafından seçilerek tescil ettirilmesi zorunludur.

Denetçinin, mahkemece azledilmesi ve/veya atanması hallerinde, mahkeme kararı da gösterilerek yeni seçilen denetçi ve/veya azil olgusu tescil edilir.

Seçilen denetçinin görevi ret veya sözleşmeyi feshetmesi, görevlendirme kararının iptal olunması, butlanı veya denetçinin kanuni sebeplerle veya diğer herhangi bir nedenle görevini yerine getirememesi veya görevini yapmaktan engellenmesi hallerinde, denetçi anonim şirketlerde yönetim kurulu, limitet şirketlerde müdürün, her yönetim kurulu üyesinin veya herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine mahkemece atanır.

Denetçi fesih ihbarında bulunduğu takdirde, anonim şirketlerde yönetim kurulu, limitet şirketlerde ise müdürler, mahkemece atama yapılanaya kadar görev yapmak üzere hemen geçici bir denetçi seçer ve bu hususu tescil ettirir.

SORU-388: Genel kurulda yönetim kurulu seçimi tescilinde istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Yönetim kurulu seçimine ilişkin genel kurul karar (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)

4. Genci kurulu ait gündem
5. Tüm ortaklırın toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilanına nit Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirime ait isptlnyıcı belgeler
6. Yönetim kurulunun görev bölümü ve temsil yetkilerinin belirlendiği yönetim kurulu kararı (Noter onaylı)
7. İmza yetkisine sahip yönetim kurulu üyelerine ait şirket unvanı altında imza beyannamesi

ÖNEMLİ NOTLAR:

- Bir tüzel kişinin yönetim kuruluna üye seçilmesi halinde, tüzel kişiyi temsilen sadece bir gerçek kişi de tescil ve ilan olunur. Tüzel kişi adına sadece, bu tescil edilmiş kişi toplantılara katılıp oy kullanabilir.
- Tüzel kişinin yönetim kuruluna seçilmesi halinde temsilcisini gösteren yetkili organ kararı gelmelidir.
- Tüzel kişi yönetim kurulu üyesi yabancı uyruklu ise tüzel kişinin güncel sicil kayıtlarını içeren belge eklenmelidir. (Apostil şerhli belgelerin noterden Türkçe çevirilerinin yaptırılmış olması gerekir)
- Pay sahipleri dışından seçilen yönetim kurulu üyelerinin kimliğine, vatandaşlığına, yerleşim yerlerine ilişkin yazılı beyan ile görevi kabul ettiklerine dair yazılı beyanının getirilmesi gerekir.

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- TTK.363 maddesi gereğince 334. madde hükmü mahfuz olmak üzere herhangi bir sebeple bir yönetim kurulu üyeliği boşalırsa yönetim kurulu, kanuni şartlan 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.
- Ana sözleşmesinde aksine bir ağırlaştırıcı hüküm yoksa yönetim kurulunun bir karar verebilmesi için, üye tam sayısının çoğunluğunun hazır olması şarttır. Kararlar, mevcut üyelerin çoğunluğu ile verilir.
- T.T.K. 362. maddesi gereğince yönetim kurulu üyeleri en çok 3 yıl süre ile seçilirler. Ana sözleşmede aksine bir hüküm yoksa tekrar seçilebilirler.

- Devlet, il özel idaresi, belediye ve köy ile diğer kamu tüzel kişilerinden birine, esas sözleşmede öngörülecek bir hükümlerle, pay sahibi olmasalar da, işletme konusu kamu hizmeti olan anonim şirketlerin yönetim kurullarında temsilci bulundurmaya hakkı verilebilir.
- Esas sözleşmede aksi öngörülmemiş veya yönetim kurulu tek kişiden oluşmuyorsa temsil yetkisi çift imza ile kullanılmak üzere yönetim kuruluna aittir.
- En az bir yönetim kurulu üyesinin sınırsız temsil yetkisine haiz olması şarttır.

SORU-389: Anonim şirketlerde temsil yetkisinin sınırlandırılması mümkün müdür?

Yönetim kurulunun temsil yetkisini 3. kişilere devri ve bunu sınırlandırması mümkündür.

SORU-390: İç yönerge ile temsil yetkisinin sınırlandırılmasında istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Temsil yetkisinin sınırlandırılmasına ilişkin iç yönergenin kabulüne dair yönetim kurulu kararı (Noter onaylı)
3. Sınırlı yetki çerçevesini belirleyen tarih ve sayı içeren iç yönerge

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- Anonim şirketlerde temsil yetkisi yönetim kuruluna aittir. Ancak Türk Ticaret Kanunu'nun Yönetimin devri başlıklı 367. maddesine göre; *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.* Bu durumda iç yönergenin tescil ve ilan zorunludur. Ancak, en az bir yönetim kurulu üyesinin temsil yetkisini haiz olması şarttır.

Buna göre temsil yetkisi aşağıda belirtilen şekilde sınırlandırılabilir:

- Esas sözleşmede yetki devrinin iç yönerge hazırlanarak sınırlandırılacağı konusunda hüküm bulunmalıdır. Hüküm yok ise öncelikle esas sözleşme tadil edilmelidir.
- " Yönetim kurulu tarafından sınırlı yetki çerçevesini belirleyen tarih ve sayı içeren bir iç yönerge hazırlanır. Bu iç yönerge yönetim kurulu kararı ile kabul edilerek tescil ve ilan edilir.

- Yönetim kurulunca hazırlanan iç yönergenin bütün sayfalarının şirket yönetim organınca inzalaılması zorunlu olup ayrıca noter onayı aranmaz.
 - İç yönergede, görevler, tanımlar ve yetki çerçevesi düzenlenecektir. Ancak tanımlanan görevlere atanan kişilerin isimleri kesinlikle yer almayacaktır.
 - İç yönergeyle belirlenen görevlere atanacak kişiler, iç yönergenin tarih ve sayısına atıf yapılmakla birlikte alınacak yönetim organlarınca belirlenecektir.
- . Sınırsız temsil yetkisine sahip olan yönetim kurulu üyeleri, müdürler ile şubeye özgü işlerde temsil yetkisine sahip olan kişiler için iç yönerge hazırlanmasına gerek yoktur. Şirket veya şubesi adına sınırlı yetki ile işlem tesis etme hususunda görevlendirilmesinin olması halinde TTK 367. maddede öngörülen iç yönerge ile sınırlı-görev ve yetkilerin belirlenmesi şarttır.

SORU-391:Anonim şirketlerin sermaye artırımını tescilinde istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı ve Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilânına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimine ait ispatlayıcı belgeler
6. Genel kurul onayından geçen ana sözleşmenin sermaye maddesinin yeni metni (Genel kurul divan heyeti ve Bakanlık Temsilcisi imzalı)
7. Genel kurul onayından geçen ana sözleşmenin sermaye maddesinin yeni metninde ortakların sermaye artırımına ilişkin son pay durumu geçmiyorsa istirak cetveli
8. Bakanlık temsilcisi atama yazısı
9. T.T.K.457. maddeye uygun yönetim kurulu beyanı

10. Önceki sermayenin tamamının ödendiğine, karşılıksız kalıp kalmadığına ve şirket özvarlığının tespitine ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)
11. Şirket sermayesinin on binde dördünün Rekabet Kurumu hesabına yatırıldığına dair dekont (Odamız veznesinden yatırılır)

Arttırılan sermayenin nakden karşılanması durumunda

- Arttırılan nakdi sermayenin kanunda öngörülmüş tutarının bankaya bloke edildiğini gösterir banka mektubu temin edilmelidir.

Arttırılan sermayenin şirketin iç kaynaklardan karşılanması durumunda

- İç kaynaklardan karşılanan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğuna ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu; denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu getirilmelidir. (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)

Arttırılan sermaye ortağının şirketten alacağına sermayeye ilavesi yolu ile karşılanıyorsa:

- Nakit bir alacak sermayeye eklenmek isteniyorsa; YMM veya SMMM raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu getirilmelidir. (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir) İbraz edilen raporda da bu alacağın nakdi borçlanmadan kaynaklandığının açıkça belirtilmesi gerekir
- Bunun dışında kalan ortakların alacakları bakımından yapılacak tespit ise 6102 sayılı TTK'nin 343. maddesi uyarınca Asliye Ticaret Mahkemesince atanan bilirkişilerce hazırlanacak rapor ile tespit edilir.

Arttırılan sermaye aynı olarak veya firma devri yolu ile karşılanıyorsa:

- Bunların tespitine dair bilirkişi raporu ve mahkeme bilirkişi atama kararı
- Aynı sermaye olarak konulan taşınmaz, fikri mülkiyet hakları ve diğer değerlerin kayıtlı buldukları sicillere şerh verildiğini gösteren belge
- Konulan aynı sermaye üzerinde herhangi bir sınırlama olmadığına dair ilgili sicilden alınacak yazı ibraz edilmelidir.

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- "Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ; Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda;
 - Toplantı günü ve saati,
 - Toplantı yeri,
 - Gündeni,
 - Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri,
 - Çağrının kimin tarafından yapıldığı,
 - İlk toplantının herhangi bir nedenle ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden toplantıya çağrılıyor ise, erteleme sebebi ile yapılacak toplantıda yeterli olan toplantı nisabı,
 - Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisinin şirket merkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu,
 - Kanunun 428'inci maddesinde tanımlanan temsilcilerin kimlikleri ve bunlara ulaşılabilecek iletişim bilgileri belirtilir.

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekaletname örneklerine de yer verilmelidir.

- Sermaye artırımının, genel kurul veya yönetim kurulu kararı tarihinden itibaren üç ay içinde tescil edilmesi gerekir. Edilemediği takdirde, genel kurul ya da yönetim kurulu kararı ve alınmışsa izin geçersiz hale gelir ve bu hususu doğrulayan müdürlüğün yazısının ilgili bankaya verilmesi üzerine, bedeller banka tarafından sahiplerine geri verilir.
- Bilançoda sermayeye eklenmesine mevzuatın izin verdiği fonların bulunması halinde, bu fonlar sermayeye dönüştürülmeden, sermaye taahhüt edilmesi yoluyla sermaye artırılamaz. Hem bu fonların sermayeye dönüştürülmesi hem de aynı zamanda ve aynı oranda sermayenin taah-

hüt edilmesi yoluyla sermaye artırılabilir. Artırım genel kurul veya yönetim kurulu kararının ve esas sözleşmenin ilgili maddelerinin değişik şeklinin tescili ile kesinleşir. Tescil ile o anda mevcut pay sahipleri mevcut paylarının sermayeye oranına göre bedelsiz payları kendiliğinden iktisap ederler. Bedelsiz paylar üzerindeki hak kaldırılamaz ve sınırlandırılmaz; bu haktan vazgeçilemez.

- Sermaye artırımının tescilinden önce yönetim kurulunun yeni pay alma hakkının kullanılması esaslarının belirlenmesine ilişkin kararının ve sermayenin halka arz edilmesi halinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış izahnamenin tescil edilmesi gerekir.
- Ortakların rüçhan haklarında herhangi bir sınırlandırılmaya gidiliyorsa, sınırlandırılmanın veya kaldırılmasının gerekçelerini, yeni payların primli ve primsiz çıkarılmasının sebeplerini, primin nasıl hesaplandığını gösterir yönetim kurulu raporu hazırlanmalıdır. Bu rapor sermaye artırımını ile birlikte tescil ve ilan edilmelidir.
- Genel kurulun şirket sözleşmesinin değiştirilmesine ilişkin kararı, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edici mahiyette ise, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunda, genel kurul kararının onayının reddedilmesi halinde genel kurul kararı tescil edilmeksizin, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun gerekçeli ret kararını tescil edilir.
- Değiştirilen ana sözleşme maddesinin yeni şeklinin genel kurul tutanağında yer alması halinde tadil metni aranmaz.

SORU-392: Anonim şirketlerin sermaye azaltımı tescilinde istenen belgeler nelerdir?

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı ve Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilanına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimine ait ispatlayıcı belgeler

6. Genel kurul onayından geçen ana sözleşmenin sermaye maddesinin yeni metni (Genel kurul divan heyeti ve Bakanlık Temsilcisi imzalı)
7. Bakanlık temsilcisi atama yazısı
8. Sermayenin azaltılmasına ilişkin yönetim kurulu rapor
9. Sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette mevcut olduğunun belirlenmesine ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu, denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu (Raporu hazırlayan müşavirin oda faaliyet belgesinin raporun ekinde bulunması gerekir)
10. Alacaklılara yapılan çağrı mektubu ve şirket alacaklılarına çağrı yapıldığını gösterir Ticaret Sicil Gazetesi,
11. Alacaklar ödenmiş veya teminat altına alınmış ise bunları gösteren belgeler.

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- "Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik gereği; Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda;
 - Toplantı günü ve saati,
 - Toplantı yeri,
 - Gündem,
 - Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri,
 - Çağrının kimin tarafından yapıldığı,
 - İlk toplantının herhangi bir nedenle ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden toplantıya çağrılıyor ise, erteleme sebebi ile yapılacak toplantıda yeterli olan toplantı nisabı,
 - Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisinin şirket merkez ve

şube adresleri belirtmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu,

- Kanunun 428'inci maddesinde tanımlanan temsilcilerin kimlikleri ve bunlara ulaşılabilecek iletişim bilgileri belirtilir.

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekaletname örneklerine de yer verilmelidir.

- Sermayenin azaltılmasına ilişkin yönetim kurulu raporunda azaltımın ne şekilde yapılacağı belirtilmeli ve bu rapor genel kurul tarafından onaylanmalıdır.
- Eğer zararlar sonucunda bilançoda oluşan bir açığı kapatmak amacıyla sermaye azaltılacak ise alacaklılara çağrı yükümlülüğü ortadan kalkar.
- Değiştirilen ana sözleşme maddesinin yeni şeklinin genel kurul tutanağında yer alması halinde tadil metni aranmaz.

SORU-393: Anonim şirketlerin unvan değişikliği tescilinde istenen belgeler nelerdir?

UNVAN DEĞİŞİKLİĞİ

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Unvan tadiline dair genel kurul karar (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı ve Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilânına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
6. Genel kurul onayından geçen ana sözleşmenin sermaye maddesinin yeni metni (Genel kurul divan heyeti imzalı)

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- "Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik

gereği; Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda;

- o Toplantı günü ve saati,
- o Toplantı yeri,
- o Gündem,
- o Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri, ;
- o Çağrının kimin tarafından yapıldığı,
- o İlk toplantının herhangi bir nedenle ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden toplantıya çağrılıyor ise, erteleme sebebi ile yapılacak toplantıda yeterli olan toplantı nisabı,
- o Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetinl kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisinin şirket merkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu, •
- o Kanununun 428'inci maddesinde tanımlanan temsilcilerin kimlikleri ve bunlara ulaşılabilecek iletişim bilgileri belirtilir.

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekaletname örneklerine de yer verilmelidir. „

- Ticaret Unvanının uygunluğu, hem MERSİS programı hem de Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi unvan sorgulama kısmı üzerinden Ticaret Bakanlığı'nın Ticaret Unvanları Hakkındaki Tebliğine uygun olarak sorgulanmalıdır. ;
- Değiştirilen ana sözleşme maddesinin yeni şeklinin genel kurul tutanağında yer alması halinde tadil metni aranmaz.

SORU-394: Anonim şirketlerin amaç konu değişikliği tescilinde istenen belgeler nelerdir?

AMAÇ KONU DEĞİŞİKLİĞİ

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)

2. Amaç konu değişikliğine dair genel kurul Kararı (Genel kuru] toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genci kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı ve Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilanına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
6. Genel kurul onayından geçen ana sözleşmenin amaç konu maddesinin yeni metni (Genel kurul divan heyeti ve Bakanlık Temsilcisi imzalı)
7. Bakanlık temsilcisi atama yazısı

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik gereği; Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda;
 - „ Toplantı günü ve saati,
 - ei Toplantı yeri,
 - „ Gündem,
 - o Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri,
 - o Çağrının kimin tarafından yapıldığı,
 - „ İlk toplantının herhangi bir nedenle ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden toplantıya çağrılıyor ise, erteleme sebebi ile yapılacak toplantıda yeterli olan toplantı nisabı,
 - „ Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisinin şirket merkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu,

- Kanununun 428'inci maddesinde tanımlanan temsilcilerin kimlikleri ve bunlara ulaşılabilecek iletişim bilgileri belirtilir.

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekaletname örneklerine de yer verilmelidir.

- Şirket unvanında yer alan sektörlerin mutlaka amaç konusunda bulunması gerekir.
- Sigorta Acenteliği ve Güvenlik Hizmetleri tek başına yapılabilen faaliyet konuları olup yanında başka faaliyet konularında iştirak edilememektedir.
- Ticaret şirketleri ve ticari işletmeler hukuki danışmanlık hizmeti veremezler. Danışmanlık yapmak amacıyla kurulan şirketlerin ana sözleşmelerinde, şirket faaliyet alanı ile ilgili maddede 'Hukuk Müşavirliği/Danışmanlığı Hariç' ibaresi bulunması gerekmektedir.
- Finansal Danışmanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun yetki verdiği kuruluşlar tarafından yapılmakta olup, yetki belgesi bulunmayanların bu hizmeti vermesi mümkün değildir.
- Değiştirilen ana sözleşme maddesinin yeni şeklinin genel kurul tutanağında yer alması halinde tadil metni aranmaz.

SORU-395: Anonim şirketlerin şirket süresinin uzatılması tescilinde istenen belgeler nelerdir?

ŞİRKET SÜRESİNİN UZATILMASI

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Şirket süresinin değişikliğine dair genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı ve Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilanına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler

6. Genel kurul onayından geçen ana sözleşmenin şirketin süresi maddesinin yeni metni (Genel kurul divan heyeti ve Bakanlık Temsilcisi imzalı)

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik gereği; Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda;
 - Toplantı günü ve saati,
 - Toplantı yeri,
 - Gündem,
 - Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri,
 - Çağrının kimin tarafından yapıldığı,
 - İlk toplantının herhangi bir nedenle ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden toplantıya çağrılıyor ise, erteleme sebebi ile yapılacak toplantıda yeterli olan toplantı nisabı,
 - Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisinin şirket merkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu,
 - Kanununun 428'inci maddesinde tanımlanan temsilcilerin kimlikleri ve bunlara ulaşılabilecek iletişim bilgileri belirtilir.

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekaletname örneklerine de yer verilmelidir.

- Şirketin ana sözleşmesinde belirlenmiş süre sona erdiyse, yukarıdaki evraklara ek olarak şirketin faaliyetine devam ettiğine dair mahkeme kararı (aslı veya Mahkemeden aslı gibidir ya da noter onaylı) ya da Yeminli Mali Müşavir veya Serbest Mali Müşavir raporu getirilmelidir.
- Değiştirilen ana sözleşme maddesinin yeni şeklinin genel kurul tutanağında yer alması halinde tadil metni aranmaz.

SORU-396: Anonim şirketlerin genel kurul çalışma esas ve usulleri hakkında iç yönergesinin tescilinde istenen belgeler nelerdir?

GENEL KURULUNUN ÇALIŞMA ESAS VE USULLERİ HAKKINDA İÇ YÖNERGENİN TESCİLİ

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Genel kurulunun çalışma esas ve usulleri hakkında iç yönergenin kabulüne dair genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı ve Bakanlık Temsilcisi tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilânına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
6. Genel kurulunun çalışma esas ve usulleri hakkında iç yönerge

SORU-397: Anonim şirketlerin merkez nakil tescilinde istenen belgeler nelerdir?

MERKEZ NAKLİ (GELEN)

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 111. maddesine göre sicil belgesi aslı (Son bir ay içinde alınmış ve MERSİS sistemi üzerinden oluşturulmuş olması gerekir)
3. Merkez nakline ilişkin genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
4. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
5. Genel kurula ait gündem
6. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilânına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
7. Genel kurul onayından geçen ana sözleşmenin adres maddesinin yeni metni (Genel kurul divan heyeti imzalı)

8. Oda kayıt beyannamesi, imza beyannamesi fotokopisi, vergi levhası fotokopisi

ÖNEMLİ NOTLAR

- Esas Sözleşme Değişikliği Bakanlık İznine Tabi Anonim Şirketlerde ana sözleşme değişikliğine dair izin yazısı getirilmelidir.
- Değiştirilen ana sözleşme maddesinin yeni şeklinin genel kurul tutanağında yer alması halinde tadil metni aranmaz.

SORU-398: Anonim şirketlerin merkez nakli ile başka bir sicil çevresine nakil işlemleri tescilinde istenen belgeler nelerdir?

MERKEZ NAKLİ (GİDEN)

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Merkez nakline ilişkin genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem

SORU-399: Anonim şirketlerin tasfiye giriş tescilinde istenen belgeler nelerdir?

TASFIYEYE GİRİŞ

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Tasfiyeye girişe ilişkin genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilanına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
6. Tasfiye kurulunun görev bölümü ve temsil yetkilerinin belirlendiği yönetim kurulu kararı (Noter onaylı)

7. Tasfiye halinde ibaresi ile şirket unvanı altında düzenlenmiş tasfiye memurlarına ait imza beyannamesi

SORU-400: Anonim şirketlerin tasfiyeden dönüş tescilinde istenen belgeler nelerdir?

TASFIYEDEN DÖNÜŞ

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Tasfiyeden dönüşe ilişkin genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imza) 1)
4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilânına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimde ait ispatlayıcı belgeler
6. Şirketin mal varlığının dağıtımına başlanılmadığına dair tasfiye memurlarınca hazırlanmış rapor.

ÖNEVİLİ NOTLAR

- Yönetim kurulunun süresi sona erdiyse veya yönetim kurulu mevcut değilse genel kurulda yönetim kurulu seçimi yapılması gerekmektedir.
- Tasfiyeden dönüş yapılabilmesi için şirketin 559. sayılı **K.H.K.**'ye göre münfesi olmaması gerekmektedir.
- Şirket faaliyet süresi sona ermiş ise tasfiyeden dönebilir.

SORU-401: Anonim şirketlerin tasfiye sonu kapanışları tescilinde istenen belgeler nelerdir?

TASFIYE SONU KAPANIŞ

1. Dilekçe (İmzalı-kaşeli)
2. Tasfiyenin sona erdiğine dair genel kurul Kararı (Genel kurul toplantı ve müzakere defterinde hazırlanmış ve noter onaylı tutanak örneği)
3. Genel kurul toplantısında hazır bulunanlar listesi aslı (Toplantı başkanı tarafından imzalı)

4. Genel kurula ait gündem
5. Tüm ortakların toplantıya katılmaması durumunda toplantıya davet ilânına ait Ticaret Sicili Gazetesi sureti ile iadeli taahhütlü bildirimine ait ispatlayıcı belgeler
6. Tasfiyeye giriş ve alacaklılara çağrı yapıldığına dair 1. 2. ve 3. Ticaret Sicil Gazeteleri
7. Sosyal Güvenlik Kurumu Sigortalı İşten Ayrılış Bildirgesi (Ekine nüfus fotokopiler ekli her gerçek kişi yönetim kurulu üyesi için 2 adet)
8. Genel kurulca onaylanmış son ve kesin bilanço (Aktif ve pasif varlıkların altındaki bilanço kalemleri sıfırlanmış olmalıdır)

ÖNEMLİ NOTLAR

- Tasfiye 6 aydan fazla sünnüş ise tasfiye sonuna kadar her yıl yapılması zorunlu olağan genel kurul toplantıları tescil edilmelidir.

Şirketin şubeleri

EKLER**1. GENEL KURULA KATILMAYA İLİŞKİN VEKALETNAME ÖRNEĞİ**

Sahibi olduğumTL toplam itibari değerde paya ilişkin olarak Anonim Şirketinin tarihindeadresinde saat de yapılacak yılına ait olağan/olağanüstü genel kurul toplantısında beni temsil ehneye ve gündemdeki maddelerin karara bağlanması için oy kullananınaya 'yı vekil tayin ettim.

VEKALETİ VEREN

Adı Soyadı/Unvanı

Tarih ve İmza

Not:**Vekaletnameler noter onaylı olmak zorundadır.**

2. GENEL KURUL TOPLANTIYA ÇAĞRI ÖRNEĞİ

..... (Ticaret Sicil Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

..... Anonim Şirketi

Ticari Adresi:

Genel Kurul Toplantısına Davet;

Yukanda bilgileri yazılı şirketimizin Yönetim Kurulunun/...../.....
tarihli almış olduğu karar istinaden;/...../..... tarihinde, saat:
.....'da,
..... adresinde, aşağıdaki gün-
dem maddeleri çerçevesinde yılı olağan/olağanüstü genel kurul
toplantısı gerçekleştirilecektir.

Finansal tablolar, konsolide finansal tablolar, yönetim kurulunun yıllık faaliyet
raporu, denetleme raporları ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisi genel kurul
toplantısından en az onbeş gün önce şirket merkezinde ve şubelerimizde pay sahiplerinin
incelemesine hazır bulundurulacaktır.

Genel kurul toplantımıza, ortaklarımızın asaleten veya aşağıya çıkarılan
vekaletname ile temsilcilerinin katılımının sağlanması hususu ilan olunur.

Adı- Soyadı
Şirket Yetkilisi/Netkilileri
Kaşe-İmza

GÜNDEM:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

1. Genel kurul toplantıya, esas sözleşmede gösterilen şekilde, şirketin İnternet sitesinde* ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanla çağrılır. Bu çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılır. (6102 sayılı TTK Md.414) *İnternet sitesi kınına zorunluluğu olan şirketler için.
2. Gündemde bulunmayan konular genel kurulda müzakere edilemez ve karara bağlanamaz. Kanuni istisnalar saklıdır. (6102 sayılı TTK Md.413 (2))
3. Aksine esas sözleşmede hüküm bulunmadığı takdirde genel kurul, şirket merkezinin bulunduğu yerde toplanır. (6102 sayılı TTK Md.409 (3))
4. Genel kurul, esas sözleşmenin değiştirilmesi için toplantıya çağrıldığı takdirde: 333'üncü madde uyarınca Ticaret Bakanlığının izninin alınmasının gerekli olduğu şirketlerde izni alınmış, diğer şirketlerde, yönetim kurulunca karara bağlanmış bulunan değişiklik taslağının, değiştirilecek mevcut hükümlerle birlikte 414'üncü maddenin birinci fıkrasının birinci cümlesinde belirtildiği şekilde ilanı gerekir. (6102 sayılı TTK Md.453)
5. Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular, sermayenin onda birine, halka açık şirketlerde yirmide birine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır. Erteleme, 414'üncü maddenin birinci fıkrasında yazılı olduğu şekilde pay sahiplerine ilanla bildirilir ve İnternet sitesinde yayımlanır. İzleyen toplantı için genel kurul, kanunda öngörülen usule uyularak toplantıya çağrılır. (6102 sayılı TTK Md.420)

Önemli Not: Toplantıya davet ilanı ile birlikte konuya ilişkin yönetim kurulu kararının noter tasdikli suretinin de iletilmesi gerekmektedir. Kayyım tarafından imzalanan davet ilanının ekinde ilgili mahkeme kararı da ibraz edilmelidir.

3. GENEL KURUL TOPLANTIYA ÇAĞRI ERTELEME BAŞVURU ÖRNEĞİ

..... (Ticaret Sicili Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

..... Anonim Şirketi

Ticari Adresi:

Genel Kurul Toplantısının Ertelenmesi Duyurusu;

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin/...../..... tarihinde, saat: 'da..... ad.resinde gerçekleştirilecek olan ve/...../..... tarihli ve sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin..... sayfasında duyurulan yılı olağan/olağanüstü genel kurul toplantısı ertelenmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 414'üncü maddesi hükmü çerçevesinde izleyen genel kurul toplantısı için çağrı yapılacağı ilan olunur.

Adı- Soyadı
Şirket Yetkilisi/Yetkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

1. Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular, sermayenin onda birine, halka açık şirketlerde yinnide birine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır. Erteleme, 414'üncü maddenin birinci fıkrasında yazılı olduğu şekilde pay sahiplerine ilanla bildirilir ve İnternet sitesinde yayımlanır. tzleyen toplantı için genel kurul, kanunda öngörülen usule uyularak toplantıya çağrılır. (6102 sayılı TİK Md.420)

4. GENEL KURUL TOPLANTI TUTANAĞI ÖRNEĞİ

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

..... Anonim Şirketinin yılına ait genel kurul toplantısı tarihinde, saat de, şirket merkez adresi olan adresinde, /..... il Ticaret Müdürlüğü 'nün tarih ve sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsilcisi'nın gözetiminde yapılmıştır.

Toplantıya ait çağrı; kamın ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin tarih ve sayılı nüshasında ilan edilmek suretiyle ve ayrıca nama yazılı pay sahipleri (le önceden pay senedi tevdi ederek adresini bildiren hamiline yazılı pay sahipleri) e taahhütlü mektupla, toplantı gün ve gündeminin bildirilmesi suretiyle süresi içinde yapılmıştır. Hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket paylarının toplan:ı itibari değerinin; toplam itibari değeri; TL olan,payın temsilen, toplam itibari değeri..... TL olanpayın 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. Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ve varsa denetçi tarafından verilen rapor okundu ve müzakere edildi.
3. Bilanço ve kar/zarar hesapları okundu ve müzakere edildi. Yapılan oylama sonucunda, bilanço ve kar/zarar hesapları oybirliğiyle/....olumsuz oya karşılıkoyla tasdik edildi.

Şirket karından 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 karın ise tarihinde dağıtılmasına oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık oyla karar verildi.

4. Yapılan oylama sonucunda yönetim kurulu üyeleri oybirliğiyle/olumsuz oya karşılık oyla ibra edildiler. Yapılan oylama sonucunda, varsa denetçi oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık oyla ibra edildi.
5. Yönetim kurulu üyelerine TL, varsa denetçiye TL aylık/yıllık ücret ödenmesine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık.... oyla karar verildi.
6. Şirketin yönetim kurulu üyeliklerine yıl süreyle görev yapmak üzere ,..... ,'nın seçilmelerine oybirliğiyle/.....olumsuz oya karşılık.....oyla karar ven'ldi.

Denetçiliğe'nın seçilmesine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılıkoyla karar verildi.

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

NOT: Tutanak Yönetmeliğin 26'ncı maddesinin birinci fıkrasında belirtildiği şekilde imzalanır.

5. TEVDİ OLUNAN PAYLARA İLİŞKİN TEMSİL BELGESİ ÖRNEĞİ**A) TEVDİ EDEN**

(1) Ad Soyad/Unvan:	
(2) Vatandaşlık Numarası/Nergi Kimlik/11ERSİS Numarası:	
(3) Adres:	

B) TEVDİ EDİLEN

(4) Ad Soyad/Unvan:	
(5) Vergi Kimlik/MERSİS Numarası:	
(6) Adres:	
(7) Tevdi Edilen Payların Sayısı ve Toplam İtibari Değeri:	

Tevdi edilen nezdinde yukarıda beliiilen paydan/pay senetlerinden doğan genel kurul toplantılarına katılma ve tevdi eden tarafından her genel kurul öncesinde verilecek talimatlar çerçevesinde genel kurul gündem maddelerine ilişkin oy kullanma konusunda tevdi edilen yetkilendirilmiştir. (Tarih)

Tevdi Eden**Kaşe/İmza****Tevdi Edilen****Kaşe/İmza****Açıklamalar:**

- 1) Payın sahibi yazılacaktır.
- 2) Pay sahibi Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı gerçek kişi ise TC kimlik numarası, tüzel kişi ise vergi kimlik numarası (Ticaret Bakanlığının Merkezi Sicil Kayıt Sistemi uygulamaya geçtiğinde MERSİS numarası) yazılacaktır. Pay sahibi yabancı ise yabancı kimlik numarası veya vergi kimlik numaralarından biri yazılacaktır.
- 3) Adres bilgisi yazılacaktır.
- 4) Payların tevdi edildiği kişinin ad soyadı veya aracı kuruluşun unvanı yazılacaktır.
- 5) Tevdi edilenin vergi numarası veya MERSİS numarası yazılacaktır.
- 6) Tevdi edilenin adresi yazılacaktır.

- 7) Tevdi edilen pay sayısı ve toplam itibari değeri yazılacaktır. Ancak, Sennaye Piyasası Kanununun 10/A maddesi uyarınca kayden izlenen payların tevdi edildiği durumda, bu alana payların bulunduğu aracı kuruluştaki hesap numarası yazılarak da belirleme yapılabilir.

6. TEMSİLCİ İSTEME ÖRNEĞİ

TİCARET BAKANLIĞINA
(İç Ticaret Genel Müdürlüğü)

ANKARA VEYA
..... VALİLİĞİNE (İl Ticaret Müdürlüğü)

Şirketimizin yılına ait olağan/olağanüstü genel kurul toplantısı tarihinde saat'da adresinde yapılacaktır. Söz konusu toplantıda Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesini arz ederiz.

Şirketin tescilli adresi:

Telefon numarası:

Ticaret Sicili Numarası:

Şirketin unvanı veya kaşesi

Şirket adına imza atmaya yetkili kişinin/kişilerin

Adı ve Soyadı

İmza

EKLER:

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

7. TALİMAT BİLDİRİM FORMU ÖRNEĞİ

(1) GENEL KURUL

Genel Kurul Toplantısı Yapacak Şirket	
Genel Kurul Tarihi	

(II) GÜNDEM MADDELERİNE İLİŞKİN TALİMATLAR

Gündem No. (*)	Kullanılacak Oy	Açıklama (**)
1	KABUL <input type="checkbox"/> RED <input type="checkbox"/>	
2	KABUL <input type="checkbox"/> RED <input type="checkbox"/>	

(*) Form gündem sayısını içerecek şekilde hazırlanacaktır. Eksik hazırlanması veya kullanılacak oya ilişkin verilmiş talimatın yazılmamış olması halinde Yönetmeliğin 46'ncı maddesinin ikinci fıkrasına uygun şekilde hareket edilir.

(**) Tevdi eden ilgili gündeme ilişkin varsa açıklamalarını bu bölüme yazabilecektir. Eğer "red" oyu kullanma talimatı ile birlikte tutanağa muhalefet şerhi de yazdırılmak isteniyorsa, bu husus açıklama kısmına yazılacaktır.

8. SERMAYE BORCUNU ÖDEMEYE ÇAĞRI ÖRNEĞİ (KAYITLI SERMAYE SİSTEMİNDEN DOĞAN)

..... (Ticaret Sicili Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

.....

Ticari Adresi:

Sermaye Taahhüdünü Ödemeye Çağrı,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin/...../ tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu Toplantısında, (yazıyla) TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, (yazıyla) TL olan çıkarılmış sermayesinin, (yazıyla) TL artırılarak (yazıyla) TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Yeni pay alma hakkının (rüçhan hakkı) kullanılabilmesine ilişkin esasların belirlendiği Yönetim Kurulu Kararı Ticaret Sicili Müdürlüğüne/...../..... tarihinde tescil edilerek/...../..... tarihli ve sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin sayfasında yayımlanmıştır.

Artırılan sermayeden mevcut paylarına oranla alına hakkını kullanacağını 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 459'uncu maddesi hükmü çerçevesinde iştirak taahhütnamesi ile bildiren pay sahiplerinin ödemeyi taahhüt etmiş oldukları pay bedellerinin kalan kısmını teşkil eden (%... veya kesirli olarak) oranındaki/..... tutarındaki sennaye borçlarını/...../..... tarihi mesai bitimi olan saat 17.00'ye kadar Bankası Şubesi TR.. .. iban no.lu Türk Lirası hesabına ödemeleri, sermaye koyma borcunu süresi içerisinde yerine getirmeyen pay sahiplerine "ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür" hükmü çerçevesinde işlem yapılacağı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 481'inci maddesi gereğince ilan olunur. •

Adı-Soyadı
Şirket Yetkilisi/Netkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz Ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

Kayıtlı sermaye sisteminde

MADDE 460-

Ödemeye çağrı

MADDE 481- (1) Payların bedelleri, yönetim kurulu tarafından, esas sözleşmede başkaca hüküm bulunmadığı takdirde, pay sahiplerinden ilan yoluyla istenir. İlanda, ödenmesi istenen sennaye borcunun oranı veya tutarı ile ödeme tarihi ve ödemenin nereye yapılacağı açıkça belirlenir.

(2) İkincil yükümlülükler hakkında, esas sözleşmede, sözleşme cezası da öngörülebilir.

Temerrüt

I - Sonuçları

MADDE 482- (1) Sermaye koyuna borcunu süresi içinde yerine getirmeyen pay sahibi, ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür.

Önemli Notlar: (İlân Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlân Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

Esas sermaye sisteminde

□ **MADDE 459-** (1) Artırılan sermayeyi temsil eden payların tamamı ya değişik esas sözleşmede ya da iştirak taahhütnamelerinde taahhüt edilir. (2) İştirak taahhüdü, yeni pay almaya ilişkin 461 'inci madde çerçevesinde, kayıtsız, şartsız ve yazılı olarak yapılır. İştirak taahhütnamesi, taahhütnamenin verilmesine sebep olan sermaye artımı belirtilerek; taahhüt edilen payların sayılarını, itibarı değerlerini, cinslerini, gruplarını, peşin ödenen tutarı, taahhütle bağlı olunan süreyi ve varsa çıkartma pı;mi ile taahhüt sahibinin imzasını içerir.

Ödemeye çağrı

MADDE 481- (1) Payların bedelleri, yönetim kurulu tarafından, esas sözleşmede başkaca hüküm bulunmadığı takdirde, pay sahiplerinden ilan yoluyla istenir. İlanda, ödenmesi istenen sermaye borcunun oranı veya tutarı ile ödeme tarihi ve ödemenin nereye yapılacağı açıkça belirtilir.

(2) İkincil yükümlülükler hakkında, esas sözleşmede, sözleşme cezası da öngörülebilir.

Temerrüt

I - Sonuçları

MADDE 482- (1) Sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getirmeyen pay sahibi, ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür.

10.SERMAYE BORCUNU ÖDEMEYE ÇAĞRI ÖRNEĞİ (ANA SÖZLEŞMEDEN DOĞAN)

..... (Ticaret Sicil Müdürlüğü

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

Ticari Adresi:

Sermaye Taahhüdünü Ödemeye Çağrı,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin pay sahiplerinin "nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az yüzde yirmibeşi tescilden önce, gerisi de şirketin tescilini izleyen yirmidört ay içinde ödenir" hükmü çerçevesinde esas sözleşme ve kurucular beyanı ile ödemeyi taahhüt etmiş oldukları pay bedellerinin kalan kısmını teşkil eden (%... veya kesirli olarak) oranındaki/..... tutarındaki sermaye borçlarını/...../..... tarihi mesai bitimi olan saat 17.00'ye kadar Bankası Şubesi TR..... iban no.lu Türk Lirası hesabına ödemeleri, sermaye koyma borcunu süresi içerisinde yerine getirmeyen pay sahiplerine "ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür" hükmü çerçevesinde işlem yapılacağı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 481'inci maddesi gereğince ilan olunur.

Adı-Soyadı
Şirket Yetkilisi/Yetkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

Nakdi sermaye

MADDE 344- (1) Nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az yüzde yirmibeşi tescilden önce, gerisi de şirketin tescilini izleyen yirmidört ay içinde ödenir. Payların çıkarma primlerinin tamamı tescilden önce ödenir.

Ödemeye çağrı

MADDE 481- (1) Payların bedelleri, yönetim kurulu tarafından, esas sözleşmede başkaca hüküm bulunmadığı takdirde, pay sahiplerinden ilan yoluyla istenir. İlanda, ödenmesi istenen sermaye borcunun oranı veya tutarı ile ödeme tarihi ve ödemenin nereye yapılacağı açıkça beliiilir.

(2) İkincil yükümlülükler hakkında, esas sözleşmede, sözleşme cezası da öngörülebilir.

Temerrüt

I - Sonuçları

MADDE 482- (1) Sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getinmeyen pay sahibi, ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür.

11. SERMAYE AZALTIMI NEDENİYLE ALACAKLILARA ÇAĞRI:

..... (Ticaret Sicil Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

..... Anonim Şirketi/ Limited Şirketi

Ticari Adres:

Sermaye Azalturundan Dolayı Alacaklılara Çağrı,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin; (yazıyla) TL olan sermayesi, (yazıyla) TL azaltılarak.....(yazıyla) TL'ye indirilmesine karar verilmiştir.

Türk Ticaret Kanunu'nun 473'üncü Maddeleri hükümleri gereğince; şirketin sermayenin azaltılmasına rağmen alacaklıların haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifler mevcut olduğu ve bu suretle sermayenin azaltılmasında yasal bir engel bulunmadığı/...../..... tarihli ve sayılı Yeminli Mali Müşavir/Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Raporu ile tespit edilmiştir.

Şirketimizin alacaklılarının, ellerindeki belgelerle birlikte; bu ilanın üçüncü defa yayımlanmasından itibaren en geç iki ay içerisinde adresine müracaatla alacaklarının ödenmesini veya teminata bağlanmasını isteyebilecekleri 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 474'üncü maddesi gereğince ilan olunur.

Adı- Soyadı
Şirket Yetkilisi/Yetkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

MADDE 474- (1) Genel kurul esas sermayenin azaltılmasına karar verdiği takdirde, yönetim kurulu, bu kararı şirketin internet sitesine koyduktan başka, 35'inci maddede anılan gazetede ve aynı zamanda esas sözleşmede öngörüldüğü şekilde, yediser gün arayla, üç defa ilan eder. İlanda alacaklılara, Türkiye

Ticaret Sicili Gazetesindeki üçüncü ilandan itibaren iki ay içinde, alacaklarını bildirerek bunların ödenmesini veya teminat altına alınmasını isteyebileceklerini belirtir. Şirketçe bilinen alacaklılara ayrıca çağrı mektupları gönderilir.

(2) Sermaye, zararlar sonucunda bilançoda oluşan bir açığı kapatmak amacıyla ve bu açıklar oranında azaltılacak olursa, yönetim kurulunca alacaklıları çağırılmaktan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat altına alınmasından vazgeçilebilir.

MADDE 592- (1) Anonim şirketlerin esas sermayenin azaltılmasına ilişkin hükümleri limited şirketlere kıyas yoluyla uygulanır. Esas sermaye borca batık bilançonun iyileştirilmesi amacıyla, ancak şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödeme yükümlülüklerinin tamamen ödenmesi halinde azaltılabilir.

12. BÖLÜNME İNCELEME HAKKI

..... (Ticaret Sicili Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

Ticari Adresi:

Bölünme İşlemi İnceleme Hakkı Duyurusu,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin Yönetim/Müdürler Kurulunca Bölünme işlemine ilişkin alınan .. / .. ./..... tarihli karar doğrultusunda hazırlanan Bölünme Sözleşmesi/Planı, Bölünme Raporu, Son Üç Yılın Finansal Tabloları ile Faaliyet Raporları (gerekirse ara bilanço) Genel Kurulun onayına sunulmasından önce iki ay süresince .. / .../..... tarihinden itibaren adresinde ve şirket merkezimizde ortaklarımızın incelemesine hazır bulundurulacağı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 171'inci maddesi gereğince ilan olunur.

Adı- Soyadı
Şirket Yetkilisi/Yetkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

MADDE 171- (1) Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, genel kurulun kararnndan **iki ay önce**, merkezlerinde, halka açık anonim şirketler ayrıca Sermaye Piyasası Kurulunun uygun gördüğü yerlerde;

- Bölünme sözleşmesini veya bölünme planını,
- Bölünme raporunu,
- (Mülga: 26/6/2012-6335/42 md.)
- Son üç yılın finansal tabloları ile faaliyet raporlarını ve varsa ara bilançoları, bölünmeye katılan şirketlerin ortaklarının incelemesine sunar.

(2) **Tüm ortakların onaylaması halinde küçük ve orta ölçekli şirketler birinci fıkrada öngörülen inceleme hakkından vazgeçebilirler.**

(3) Ortaklar, bölünmeye katılan şirketlerden, birinci fıkrada sayılan belgelerin kopyalarının kendilerine verilmesini isteyebilirler. Suretler için bedel veya herhangi bir gider karşılığı istenemez.

(4) Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde, sermaye şirketleri ayrıca İnternet sitesinde, inceleme yapma haklarına işaret eden bir ilan yayımlarlar.

13. BÖLÜNMEDE ALACAKLILARA ÇAĞRI İLANI (DEVRALAN ŞİRKET İÇİN)

..... (Ticaret Sicil Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

Ticari Adresi:

Bölünmeden Dolayı Alacaklılara Çağrı,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimiz/...../..... tarihli Yönetim Kurulu Kararı/Karar çerçevesinde devralan şirket olarak, bilgileri aşağıya çıkarılan şirket(ler) ile Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddelerine istinaden bölünme işlemi gerçekleştirecektir.

Şirketimiz alacaklılarının ellerindeki belgelerle birlikte; bu ilanın üçüncü defa yayımlanmasından itibaren en geç üç ay içerisinde adresine müracaatla alacaklarının teminata bağlanmasını isteyebilecekleri 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 174 ve 175'inci maddeleri gereğince ilan olunur.

Bölünen Şirket/lerin Bilgileri

Ticaret Sicili Müdürlüğü:

Ticaret Sicili Numarası:.....

Ticaret Unvanı:.....

Adı-Soyadı
Şirket Yetkilisinin Etkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

MADDE 174- (1) Bölünmeye katılan şirketlerin alacaklıları, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde, yediser gün aralıklarla üç defa yapılacak ilanla ve

sennaye şirketlerinde ayrıca İnternet sitesine de konulacak ilanla, alacaklarını bildinneye ve teminat verilmesi için istemde bulunmaya çağrılırlar.

MADDE 175- (1) Bölünmeye katılan şirketler, 174'üncü maddede öngörülen ilanların yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde, istemde bulunan alacaklıların alacaklarını teminat altına almak zorundadırlar.

(2) Bölünme ile, alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin, ispatı halinde, teminat altına almak yükümü oıttadan kalkar.

(3) Diğer alacaklıların zarara uğramayacaklarının anlaşılması halinde, şirket, teminat göstermek yerine borcu ödeyebilir.

14.BÖLÜNMEDE ALACAKLILARA ÇAĞRI İLANI (BÖLÜNEN ŞİRKET İÇİN)

..... (Ticaret Sicil M'ü'dur uğu)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

Ticari Adresi:

Bölünmeden Dolayı Alacaklılara Çağrı,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimiz/...../..... tarihli Yönetim Kurulu Kararı/Karar çerçevesinde bölünen şirket olarak, bilgileri aşağıya çıkarılan şirket(ler) ile Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddelerine istinaden bölünme işlemi gerçekleştirecektir.

Şirketimiz alacaklılarının ellerindeki belgelerle birlikte; bu ilanın üçüncü defa yayımlanmasından itibaren en geç üç ay içerisinde

..... adresine müracaatla alacaklarının teminata bağlanmasını isteyebilecekleri 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 174 ve 175'inci maddeleri gereğince ilan olunur.

Devralan Şirket/lerin Bilgileri

Ticaret Sicili Müdürlüğü:

Ticaret Sicili Numarası:

Ticaret Unvanı:•••.....

Adı-Soyadı
Şirket Yetkilisi/Yetkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

MADDE 174- (1) Bölünmeye katılan şirketlerin alacaklıları, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde, yedişer gün aralıklarla üç defa yapılacak ilanla ve sermaye şirketlerinde ayrıca İnternet sitesine de konulacak ilanla, alacaklarını bildinneye ve teminat verilmesi için istemde bulunmaya çağrılırlar.

MADDE 175- (1) Bölünmeye katılan şirketler, 174'üncü maddede öngörülen ilanların yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde, istemde bulunan alacaklıların alacaklarını teminat altına almak zorundadırlar.

(2) Bölünme ile, alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin, ispatı halinde, teminat altına almak yükümü 011adan kalkar.

(3) Diğer alacaklıların zarara uğramayacaklarının anlaşılması halinde, şirket, teminat göstermek yerine borcu ödeyebilir.

15. BİRLEŞMEDE İNCELEME HAKKI

..... (Ticaret Sicil Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

Ticari Adresi:

Birleşme İşlemi İnceleme Hakkı Duyurusu,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin Yönetim/Müdürler Kurulunca Birleşme işlemine ilişkin alınan .. / .. / tarihli karar doğrultusunda hazırlanan Birleşme Sözleşmesi, Birleşme Raporu, Son Üç Yılın Finansal Tabloları ile Yıllık Faaliyet Raporlarının (gerekirse ara bilanço) Genel Kurulun onayına sunulmasından önce onuz gün süresince .. / .. / tarihinden itibaren adresinde ve şirket merkezimiz ile şubelerimizde ortaklarımızın incelemesine hazır bulundurulacağı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 149'uncu maddesi gereğince ilan olunur.

Adı- Soyadı
Şirket Yetkilisi/Yetkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz Ye İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

MADDE 149- (1) Birleşmeye katılan şirketlerden her biri, merkezleriyle şubelerinde ve halka açık anonim şirketler ise Sermaye Piyasası Kurulunun öngöreceği yerlerde, genel kurul kararından önceki otuz gün içinde;

a) Birleşme sözleşmesini, b) Birleşme raporunu,

c) (Mülga: 26/6/2012-6335/42 md.)

d) Son üç yılın yılsonu finansal tablolarıyla yıllık faaliyet raporlarını, gereğinde ara bilançolarını, ortakların, intifa senedi sahipleriyle şirket tarafından ihraç edilmiş bulunan menkul kıymet hamillerinin, menfaati bulunan kişilerin ve diğer ilgililerin incelemesine sunmakla yükümlüdür. Bunlar ilgili sermaye şirketlerinin İnternet sitelerinde de yayımlanır.

(2) Ortaklar ile birinci fıkrada sayılan kişiler, aynı fıkrada anılan belgelerin suretlerinin ve varsa basılı şekillerinin kendilerine verilmesini isteyebilirler. Bunlar için, herhangi bir bedel veya gider karşılığı istenilemez.

(3) Birleşmeye katılan şirketlerden her biri, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ve internet sitelerine de konulan ilanda, inceleme yapma hakkına işaret eder.

(4) Birleşmeye katılan her şirket, birinci fıkrada anılan belgelerin nereye tevdi edildiklerini ve nerelerde incelemeye hazır tutulduklarını, tevdiden en az üç is günü önce, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile şirket sözleşmesinde öngörülen gazetelerde ve sermaye şirketleri de internet sitelerinde ilan eder.

(5) Tüm ortakların onaylaması halinde, küçük ve orta ölçekli şirketler inceleme hakkının kullanılmasından vazgeçebilirler.

16. BİRLEŞMEDE ALACAKLILARA ÇAĞRI İLANI {DEVROLAN ŞİRKET İÇİN}

..... (Ticaret Sicili Müdürlüğü)

Ticaret Sicil No:

Ticaret Unvanı

Ticari Adresi:

Birleşmeden Dolayı Alacaklılara Çağrı,

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin devralan olarak, bilgileri aşağıya çıkarılan şirket(ler) ile Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddelerine istinaden birleşmesine karar verilmiş olup, bu husus Ticaret Sicili Müdürlüğüne/...../..... tarihinde tescil edilmiştir.

Şirketimiz alacaklılarının ellerindeki belgelerle birlikte; birleşmenin geçerlilik kazandığı/.../..... tescil tarihinden itibaren en geç üç ay içerisinde adı esine müracaatla alacaklarının teminata bağlanmasını isteyebilecekleri 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 157'nci maddesi gereğince ilan olunur.

Devrolan Şirket/lerin Bilgileri

Ticaret Sicili Müdürlüğü:

Ticaret Sicili Numarası:

Ticaret Unvanı:.....

Adı-Soyadı
Şirket Yetkilisi/Yetkilileri
Kaşe-İmza

Önemli Notlar: (İlan Metnini Hazırlarken Kırmızı ile Yazılı Bölümleri Siliniz ve İlan Metnini Şirketin Antetli Kağıdına Yazınız)

MADDE 157- (1) Birleşmeye katılan şirketlerin alacaklıları birleşmenin hukuken geçerlilik kazanmasından itibaren üç ay içinde istemde bulunurlarsa, devralan şirket bunların alacaklarını teminat altına alır.

(2) **(Değişik: 26/6/2012-6335/12 md.)** Birleşmeye katılan şirketler; alacaklılarına, Türk.iye Ticaret Sicili Gazetesinde, yedisser gün aralıklarla üç defa yapacakları ilanla ve ayrıca İnternet sitelerine konulacak ilanla haklarını bildirirler.

(3) **(Mülga: 26/6/2012-6335/12 md.)**

(4) Diğer alacaklıların zarara uğramayacaklarının anlaşılması halinde, yükümlü şirket teminat göstermek yerine borcu ödeyebilir.

Kaynakça

Anonim Şirketlerde Yönetim Kurulu Üyelerinin Hukuki Sorumluluğu: Dr. Serhan Dinç - Seçkin Yayıncılık

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

Resmi Gazete Tarihi: 28.11.2012 Resmi Gazete Sayısı: 28481

ANONİM ŞİRKETLERİN GENEL KURUL TOPLANTILARININ USUL VE ESASLARI İLE BU TOPLANTILARDA BULUNACAK GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI TEMSİLCİLERİ HAKKINDA YÖNETMELİK

9 Ekim 2020 CUMA Resmi Gazete Sayı : 31269

AİONİM ŞİRKETLERİN GENEL KURUL TOPLANTILARININ USUL VE ESASLARI İLE BU TOPLANTILARDA BULUNACAK GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI TEMSİLCİLERİ HAKKINDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

Anonim Şirketlerde Genel Kurul: Merdan Çalışkan - Adalet Yayınlan

Resmi Gazete Tarihi: 28.08.2012 Resmi Gazete Sayısı: 28395

ANONİM ŞİRKETLERDE ELEKTRONİK ORTAMDA YAPILACAK GENEL KURULLARA İLİŞKİN YÖNETMELİK

Anonim Şirketlerde Genel Kurul Kararların Hükümsüzlüğü: Prof. Dr. Erdoğan Moroğlu - Onikilevha Yayınları

Ticaret Sicili Yönetmeliği