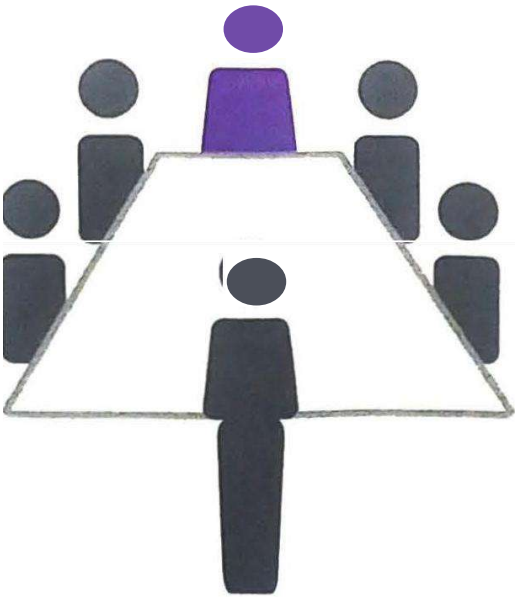
Dr. Soner ALTAŞ

ANONİM ŞİRKET GENEL KURUL REHBERİ

(AÇIKLAMALI - UYGULAMALI - ÖRNEKLİ)



Cumhuriyetimizin 100. Yılı

10. Güncellenmiş ve Gözden Geçirilmiş Baskı

seçkin

Dr. Soner Al TAŞ

ANONİM ŞİRKET GENEL KURUL REHBERİ

(Açıklamalı, Uygulamalı, Örnekli)

- Olağan Genel Kurul Toplantısı
- Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı
- imtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu
- Toplantıya Çağrı ve Davet Yazısı
- Genel Kurul Gündemi
- Hazır Bulunanlar Listesi
- Yıllık Faaliyet Raporu
- Genel Kurulun Çalışma Esas ve Usulleri
- Esas Sözleşme Değişiklikleri
- Kar Dağıtım Teklifi
- Çağrısız Genel Kurul
- Genel Kurul Toplantı ve Karar Yetersayıları
- Genel Kurul Toplantı Tutanağı
- Sermayenin Artırılması ve Azaltılması

Güncellenmiş ve Gözden Geçirilmiş
10. Baskı

SEÇKİN I Hukuk

Ankara 2024

seçKin

Akademik ve Mesleki Yayınlar

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi
Soner ALTAŞ

SEÇKİN I Hukuk
No: 1269

ISBN 978-975-02-9014-5

Onuncu Baskı: Ocak 2024

Sayfa Tasarımı:
ilhan Eroğlu

Kapak Tasarımı:
Mert Okumuş

310 Sayfa, 13,Sx19,5 cm.

I. Anonim Şirket Genel Kurulu

2. Olağan Genel Kurul

3. Genel Kurula Çağrı ve İlan

4. Genel Kurul Toplantı Tutanağı

5. Sermayenin Artırılması ve Azaltılması

6. Genel Kurul Karar Defteri

© **Seçkin Yayıncılık San. ve** Tlc. **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: 0-312-435 24 72 - E: seckln@seckln.com.tr

lı;tınbıul **Çıtlayan** AdllyHI Şubttl
OBlolı: 2. Bodrum Kat No: S
ç.llıyın
T·1212) 240 0015
F: l212) 2-40 00 15
[**caııavınChKlı.ın** c.om tr

lıtanbul **Kartal** Adllyeıl Şubeıl
C Blok Zemin Kıt No: 29
Kartal
T: (216) 303 1123
F:(216) 303 1123
E:brtılsube@seckın.com,tr

lstanbul Şlfll Şubesi
Abide-! Hürriyet Cad. No: 183/A
$ifil
T: (212) 234 34 77
F: (212) 231 24 69
E:slslllsube@secldn.com.tr

Ankara Sıhhiye Şubesi
Strazbura Cıid. 23/B
Sıhhiye
T: (312) 230 52 62
F. (312) 230 52 62
E:ankarasube@secklncom.tr

Web Sltesl: wvıw.seckln.com.tr

Seçkin Yayıncılık Sertifika No: 45644

Baskı:
Vadi Grafik Ltd. Şti. -Sertifika No: 47479
lvedik Organize Sanayi 1420 Cadde No: 58/1- Yenlmahalle/ANKARA-T: (0-312) 395 85 71

Ahi Evran-ı Vell'nln ve Nurettin Cdec1*'nın*
dZ/z *nıhlanna ithaf olunur...*

Onuncu Baskıya Önsöz

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın dokuzuncu baskısı da Siz değerli okurların teveccühleriyle tükenmiştir. Kitabımızın bu baskısı vesilesiyle Siz değerli okurlara bir kez daha en içten şükranlarımı sunuyorum.

Her zaman olduğu gibi, Eserimizin bu baskısında da, önceki baskı baştan sona gözden geçirilerek güncelliğini yitirmiş kısımlar çıkarılmış, önceki baskıdan sonra meydana gelen mevzuat değişiklikleri ise ilgili kısımlara işlenerek kitabımız ilgili mevzuatın son haline göre güncellenmiştir.

Çalışmalarım sebebiyle ortak zamanlarımızdan uzak kaldığım anlarda gösterdikleri fedakarlık, destek ve hoşgörü için sevgili eşim Alev Şule ile canım oğullarım Fatih ile Ömer'e müteşekkirim. Yine, eserlerimizi siz değerli okurlara ulaştırmak amacıyla titiz ve özverili bir çalışmada bulunan Seçkin Yayınevi'nin saygıdeğer yönetici ve çalışanlarına da bu baskı vesilesiyle bir kez daha şükranlarımı arz ediyorum.

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın onuncu baskısının da anonim şirketlerin ortaklarına, yönetim kurulu üyelerine, yöneticilerine, hukukçulara, meslek mensuplarına, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,
Dr. Soner ALTAŞ
Ankara, 27 Kasım 2023

Dokuzuncu Baskıya Önsöz

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın sekizinci baskısı da Siz değerli okurların teveccühleriyle çok kısa bir sürede tükenmiştir. Kitabımızın bu dokuzuncu baskısı vesilesiyle Siz değerli okurlara bir kez daha en içten şükranlarımı sunuyorum.

Her zaman olduğu gibi, Eserimizin bu baskısında da, önceki baskı baştan sona gözden geçirilerek güncelliğini yitirmiş kısımlar çıkarılmış, önceki baskıdan sonra meydana gelen mevzuat değişiklikleri ise ilgili kısımlara işlenerek kitabımız ilgili mevzuatın son haline göre güncellenmiştir.

Çalışmalarım sebebiyle ortak zamanlarımızdan uzak kaldığım anlarda gösterdikleri fedakarlık, destek ve hoşgörü için sevgili eşim Alev Şule ile canım oğullarım Fatih ile Ömer'e müteşekkirim. Yine, eserlerimizi siz değerli okurlara ulaştırmak amacıyla titiz ve özverili bir çalışmada bulunan Seçkin Yayınevi'nin saygıdeğer yönetici ve çalışanlarına da bu baskı vesilesiyle bir kez daha şükranlarımı arz ediyorum.

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın dokuzuncu baskısının da anonim şirketlerin ortaklarına, yönetim kurulu üyelerine, yöneticilerine, hukukçulara, meslek mensuplarına, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarıml.a,
Dr. Soner ALTAŞ
Ankara, 23 Ekim 2022

Sekizinci Baskıya Önsöz

Anonin1 Şirket Genel Kurul Rehberi kitabunızın her baskısı, siz değerli okurlara ulaşmak adına ayrı bir kıvanç ve mutluluk kaynağı oluyor bizim için. Sizlerin göstermiş olduğu ilgi ve teveccüh nedeniyle, kitabımızın yedinci baskısı da çok kısa bir sürede tükenmiştir. Bunun için Siz değerli okurlara bir kez daha şükranlarunı sunuyorum.

Bildiğiniz gibi, kitabımızın her baskısında, bir önceki baskıdan sonra ınevzuatta yaşanan değişiklikleri kitabımıza işlemeye; böylece kitap içeriğini mevzuatın en son haline göre siz değerli okurlarımızın bilgisine sunmaya gayret ediyoruz. Kitabımızın bu baskısında da, önceki baskı baştan sona gözden geçirilerek güncelliğini yitirmiş kısımlar çıkarılmış, önceki baskıdan sonra meydana gelen mevzuat değişiklikleri ise ilgili kısımlara işlenerek kitabımız ilgili mevzuatın son haline göre güncellenmiştir.

Her zaman olduğu gibi, çalışmalarım sebebiyle ortak zamanlarımızdan uzak kaldığım anlarda gösterdikleri fedakarlık, destek ve hoşgörü için sevgili eşim Alev Şule ile canım oğullarım Fatih ile Ömer' e bu baskı vesilesiyle bir kez daha teşekkürlerimi sunuyorum.

Aynca, kitaplarımızı her zaman olduğu gibi siz değerli okurlara ulaştırmak amacıyla titiz ve özverili bir çalışmada bulunan Seçkin Yayınevi'nin saygıdeğer yönetici ve çalışanlarına da bu baskı vesilesiyle bir kez daha şükranlarımı arz ediyorum.

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın sekizinci baskısının da anonim şirketlerin ortaklarına, yönetim kurulu üyelerine, yöneticilerine, hukukçulara, meslek mensuplarına, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,
Dr. Soner ALTAŞ
Ankara, 14 Kasım 2021

Yedinci Baskıya Önsöz

Anonin1 Şirket Genel Kurul Rehberi'nin yedinci baskısı vesilesiyle, kitabımıza gösterdiğiniz ilgiye ve teveccühe bir kez daha teşekkür ediyo• rurn.

Kitabımızın bu baskısında, önceki baskı baştan sona gözden geçirile• rek güncelliğini yitirmiş bazı kısımlar çıkarılmış, ekler ise gözden geçiri• lip yıl bazında uyuınlaştırılmıştır. Ayrıca, önceki baskıdan sonra ortaya çıkan değişiklikler ilgili kısımlara işlenmiş ve kitabımız ilgili mevzuatın son haline göre güncellenmiştir.

Ortak zamanlarımızdan kitap yazımı için uzak kaldığım anlarda gös• terdikleri fedakarlık ve hoşgörü için sevgili eşim Alev Şule ile canım oğullarım Fatih ile Ömer'e bu baskı vesilesiyle bir kez daha teşekkürleri-mı sunuyorum.

Kitabımızı her zaman olduğu gibi siz değerli okurlara ulaştırmak amacıyla titiz ve özverili bir çalışmada bulunan Seçkin Yayınevi'nin saygıdeğer yönetici ve çalışanlarına da bu baskı vesilesiyle bir kez daha şükranlarımı arz ediyorum.

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın Yedinci baskısının da anonim şirketlerin ortaklarına, yönetim kurulu üyelerine, yöneticileri-ne, hukukçulara, meslek mensuplarına, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,

Dr. Soner ALTAŞ
Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi
(E.Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi)
Ankara, 5 Aralık 2020

Altıncı Baskıya Önsöz

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi'nin altıncı baskısı vesilesiyle, kitabınuza gösterdiğiniz ilgiye ve teveccühe bir kez daha teşekkür ediyorum.

Önceki baskılarda olduğu üzere bu baskıda da, bir önceki baskı baştan sona gözden geçirilmiş, Cumhurbaşkanlığı Hilkilmet Sistemine geçişle birlikte ortaya çıkan değişiklikler ilgili kısımlara işlenmiş ve kitabımız ilgili mevzuatın son haline göre güncellenmiştir.

Kitabımızın bu baskısında da titiz çalışmaları ve katkıları nedeniyle Seçkin Yayınevi'nin çok değerli yöneticilerine ve çalışanlarına teşekkürlerimi sunuyor, Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın altıncı baskısının da anonim şirketlerin pay sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, yöneticilerine, hukukçulara, serbest muhasebeci mali müşavirlere, yeminli mali müşavirlere, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,

Dr. Soner ALTAŞ
Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi
(E.Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi)
Ankara, 30 Kasım 2019

Beşinci Baskıya Önsöz

Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi'nin beşinci baskısı vesilesiyle yine sizlere ulaşma ve teşekkür etme fırsatı bulduk. Kitabımıza gösterdiğiniz ilgiye ve teveccühe müteşekkiriz.

Kitabımızın beşinci baskısında, önceki baskı baştan sona gözden geçirilerek güncelliğini yitirmiş bazı kısımlar çıkarılmış, ekler ise gözden geçirilip yıl bazında uyumlaştırılmıştır. Ayrıca, 15 Şubat 2018 tarihli ve 7099 sayılı Kanun ile Türk Ticaret Kanunu'nda yapılan değişiklikler ilgili kısımlara işlenmiş ve kitabımız ilgili mevzuatın son haline göre güncellenmiştir.

Kitabımızm bu baskısında da titiz çalışmaları ve katkıları nedeniyle Seçkin Yayınevi'nin çok değerli yöneticilerine ve çalışanlarına teşekkürlerimi sunuyor, Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın beşinci baskısının da anonim şirketlerin pay sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, yöneticilerine, hukukçulara, serbest muhasebeci mali müşavirlere, yeminli mali müşavirlere, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,
Soner ALTAŞ
Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi
(E.Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi)
Ankara, 18 Mart 2018

Dördüncü Baskıya Önsöz

Anonin1 şirketlerin genel kurul toplantılarını açıklamalı olarak ve pratik örneklerle ele aldığımız Anonim Şirket Genel Kwul Rehberi'nin üçüncü baskısının tükenmesi nedeniyle siz değerli okurlarımızla buluşturduğumuz bu dördüncü baskı, senede genelde bir defa yapılıyor olması nedeniyle yeterince bilinmeyen genel *kurul* toplantılarını uygulamalı olarak ele alıp bu konuda önemli bir boşluğu doldurma amacıyla verdiğimiz kararın ne kadar yerinde olduğunu göstermiş ve bizleri mutlu etmiştir. Kitabımızın ilk üç baskısına gösterdiğiniz ilgiye ve teveccühe müteşekkiriz.

Kitabımızın üçüncü baskısından bugüne değin Türk Ticaret Kanunu'nun bazı maddelerinde değişikliğe gidilmiş olmakla birlikte, anonim şirket genel kurul toplantılarına yönelik bir değişiklik yapılmamıştır. Bu nedenle, kitabımızda bir güncelleme yapılmasına gerek duyulmamış, önceki baskılardaki düzen ve anlatım korunmuştur.

Kitabımızın bu baskısında da titiz çalışmaları ve katkıları nedeniyle Seçkin Yayınevi'nin çok değerli yöneticilerine ve çalışanlarına teşekkürlerimi sunuyor, Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın dördüncü baskısının da anonim şirketlerin pay sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, hukukçulara, serbest muhasebeci mali müşavirlere, yeminli mali müşavirlere, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,
Soner ALTAŞ
Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi
(E.Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi)
Ankara, 12 Kasım 2016

Üçüncü Baskıya Önsöz

Anonim şirketlerin genel kurul toplantılannı pratik örneklerle ele aldığımız Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi'nin ikinci baskısının tükenmesi nedeniyle siz değerli okurlarımızla buluşturduğumuz bu üçüncü baskı, senede genelde bir defa yapılıyor olması nedeniyle yeterince bilinmeyen genel kurul toplantılarını uygulamalı olarak ele alıp bu konuda önemli bir boşluğu doldurma amacıyla verdiğimiz kararın ne kadar yerinde olduğunu göstermiş ve bizleri mutlu etmiştir. Kitabımızın ilk iki baskısına gösterdiğiniz ilgiye ve teveccühe müteşekkiriz.

Kitabımızın bu baskısında, mevzuatta yaşanan bazı değişiklikler ilgili kısımlara ilave edilmiş, böylece kitabımız mevzuatın son haline göre güncellenmiştir. Onun haricinde önceki baskılardaki düzen ve anlatım korunmuştur.

Kitabımızın bu baskısında da titiz çalışmaları ve katkıları nedeniyle Seçkin Yayınevi'nin çok değerli yöneticilerine ve çalışanlarına teşekkürlerimi sunuyor, Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın üçüncü baskısının da anonim şirketlerin pay sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, hukukçulara, serbest muhasebeci mali müşavirlere, yeminli mali müşavirlere, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,

Soner ALTAŞ
Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi
(E.Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi)
Ankara, 15 Ağustos 2015

İkinci Baskıya Önsöz

"Anonim şirket genel kurulu toplantıya nasıl çağrılır, pay sahiplerine nasıl bir davet yazısı gönderilir, gündem nasıl belirlenir, yıllık faaliyet raporu nasıl düzenlenir, esas sözleşmenin yeni TTK'ya uyumu içi ne yapılır, toplantı tutanağı nasıl düzenlenir, Bakanlık Temsilcisi nereden talep edilir, çağrısız toplantı yapılabilir mi?" gibi sorulara cevap arayan anonin1 şirket pay sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ve meslek mensuplarına, uygulamalı olarak yol göstermeyi amaçladığımız Anonim Şirket Genel Kurul Rehberinin ikinci baskısı ile siz değerli okurlarımıza bir kez daha ulaşmış oluyoruz. Kitabımızın ilk baskısına göstermiş olduğunuz ilgiye ve teveccühe müteşekkiriz.

Kitabımızın bu baskısında, ilk baskıda gözden kaçan imla ve yazım hataları ile eklerde fark ettiğimiz ufak birtakım eksiklikler giderilmiştir. Onun haricinde ilk baskıdaki düzen ve anlatım korunmuştur.

Kitabımızın ilk baskısında olduğu gibi ikinci baskısında da titiz çalışmaları ve katkıları nedeniyle Seçkin Yayınevi'nin çok değerli yöneticilerine ve çalışanlarına teşekkürlerimi sunuyor, Anonim Şirket Genel Kurul Rehberi kitabımızın ikinci baskısının da anonim şirketlerin pay sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, hukukçulara, serbest muhasebeci mali müşavirlere, yeminli mali müşavirlere, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,

Soner ALTAŞ

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi

(E.Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi)

Ankara, 15 Mart 2014

Önsöz

Bildiğiniz üzere, 13 Ocak 2011 tarihinde kabul edilen 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu 1 Temmuz 2012 tarihl itibariyle yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla, 2013 yılı içerisinde yapılacak olan anonim şirket genel kurul toplantılarında yeni Kanunun düzenlemelerine uyulacaktır. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun anonim şirketlere ilişkin birçok yenilik ve değişiklik getirmesi, özellikle bu yılki genel kurul toplantılarını önceki yıllarda yapılanlardan ayırmakta ve anonim şirket yönetim kuruluna genel kurul toplantılarına yönelik birtakım yükümlülükler getirmektedir. Bu yönüyle bakıldığında, 2013 yılında yapılacak olan genel kurul toplantıları bir anlamda yeni TTK'nın ilk uygulamaları olacaktır.

Ülkemizde 2012 yılı sonu itibariyle yüzbine yakın anonim şirket bulunmaktadır. Anonim şirket ortaklarının ve yöneticilerinin birçoğu, kabul edilmesinden bugüne kadar geçen süre zarfında, yeni TTK'nın getirdiği yeniliklere ve değişikliklere vakıf olmuşlardır. Ancak, iş uygulamaya geldiğinde nelerin yapılması ve hangi belgelerin düzenlenmesi gerektiği konusunda birtakım tereddütlerin yaşandığı gözlenmiştir. İşte bu noktadan hareketle ve anonim şirket yönetimlerine yardımcı olup yol göstermesi amacıyla rehber mahiyetinde bir kitap hazırlamanın uygun olacağı düşünülmüştür.

Kitabımız dört bölümden ve uygulama örneklerinden oluşmaktadır. İlk bölümde, anonim şirket genel kurulunun görevleri ve toplantı türleri ele alınmakta; ikinci bölümde genel kurul toplantılarına ilişkin işlemler ve belgeler izah edilmekte; üçüncü bölümde elektronik genel kurul toplantıları, dördüncü bölümde ise sermaye artırımı ve azaltımı dahil olmak üzere esas sözleşme değişikliklerine dair genel bilgilere değinilmektedir.

Kitabımızın sonunda ise uygulama örneklerine yer verilmektedir: Böylece; "genel kurul toplantıya nasıl çağrılır, pay sahiplerine nasıl bir davet yazısı gönderilir, gündem nasıl belirlenir, yıllık faaliyet raporu nasıl düzenlenir, esas sözleşmenin yeni TTK'ya uyumu içi ne yapılır, toplantı tutanağı nasıl düzenlenir, Bakanlık Temsilcisi nereden talep edilir, çağrısız toplantı yapılabilir mi?" gibi sorulara cevap arayan anonim şirket

öneticileri uygulaına ön1ekleri ile akıllarındaki tereddütleri giderebilirler. Hatta, anonim şirket yönetim kurulları Kitabımızın sonundaki örnekleri kendi Şirketlerine uyarlayarak 2012 yılına ait olağan genel kurul toplantısı belgelerini kolayca hazırlayabilirler.

Kitabın hazırlanmasında gerekli özen gösterilmeye çalışılsa da, insan elinin değdiği her eserde olabileceği gibi, kitabınızda da, gözden kaçan birtakım eksiklikler olabilir. Bu nedenle, kitap ile ilgili eleştirilerinizi ve geliştirilmesini istediğiniz kısımları doğrudan sonaltas@hotmail.com adresine iletebilirsiniz.

Bilimsel çalışmalar konusunda destek ve sevgilerini her zaman yanımda bulduğum annem Fatına ALTAŞ ile babam Ziya ALTAŞ'a, ortak zamanlarımızdan kitap yazımı için uzak kaldığım anlarda gösterdikleri fedakarlık ve hoşgörü için sevgili eşim Alev Şule ALTAŞ' a ve canım oğlum Fatih ALTAŞ' a müteşekkirim.

Kitabımızın, okuyucuların konuya ilişkin meraklarının giderilmesine bir nebze dahi olsa katkı sağlaması en büyük temennimizdir. Bu itibarla, Anonim Şirket Genel Kurulu Rehberi kitabımızın anonim şirket pay sahiplerine ve yönetim kurulu üyelerine, hukukçulara, serbest muhasebeci mali müşavirlere, yeminli mali müşavirlere, denetçilere ve konuya ilgi duyan her kesimden okura faydalı olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla,

Soner ALTAŞ
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Başmüfettişi
(E.Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi)
Ankara, 18 Mayıs 2013

İçindekiler

Onuncu Baskıya Önsöz 7

Dokuzuncu Baskıya önsöz 8

Sekizinci Baskıya Onsöz 9

Yedinci Baskıya Önsöz 10

Altıncı Baskıya Önsöz 11

Beşinci Baskıya Önsöz 12

Dördüncü Baskıya Önsöz 13

Üçüncü Baskıya Önsöz 14

İkinci Baskıya Önsöz 15

Önsoz 16

Kısaltmalar 27

Birinci Bölüm
ANONİM ŞİRKET GENEL KURULU TOPLANTILARI

1.1. ANONİM ŞİRKET GENEL KURULU 29

1.2. GENEL KURULUN GÖREV VE YETKİLERİ NELERDİR? 31

1.3. TEK KİŞİLİK ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL OLUR MU 35

1.4. GENEL KURUL TOPLANTISININ TÜRLERİ 35

1.4.1. Olağan Genel Kurul Toplantısı 35

1.4.2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı 36

1.4.3. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısı 36

1.5. GENEL KURUL TOPLANTISI NE ZAMAN YAPILMALIDIR? 36

1.5.1. Olağan Genel Kurul Toplantısının Yapılma Zamanı 36

1.5.2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısının Yapılma Zamanı 37

1.5.3. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısının Yapılma Zamanı 37

1.6. GENEL KURUL TOPLANTISI NEREDE YAPILIR? 37

1.7. GENEL KURULUN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI NASIL BELiRLENiR? 38

1.8. GENEL KURULU KİMLER TOPLANTIYA ÇAĞIRABİLİR? 40
1.8.1. Yönetim Kurulu 41
1.8.2. Pay Sahipleri 41
1.8.3. Tasfiye Memurları 41
1.8.4. Azlık 42
1.8.5. Mahkeme 43
1.8.6. imtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulunu Kim Toplantıya Çağırır? 44
1.9. GENEL KURUL KARAR DEFTERİ TUTULMASI VE ONAYLATILMASI 44

İkinci Bölüm
ANONİM ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTISINA İLİŞKİN İŞLEMLER VE BELGELER

2.1. ANONİM ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTISI ÖNCESİNDE YAPILACAK İŞLEMLER VE HAZIRLANACAK BELGELER 47
2.1.1. Gündemin Belirlenmesi ve Pay Sahiplerinin Toplantıya Çağrılması 47
2.1.1.1. Genel Kurul Toplantısının Gündeminde Nelere Yer Verilmelidir? 47
2.1.1.2. Pay Sahipleri Genel Kurul Toplantısına Nasıl Çağrılmalıdır? 51
2.1.1.3. Genel Kurul Toplantısı Çağrısı Ne Zaman Yapılmalıdır? 52
2.1.1.4. Genel Kurul Toplantısına Çağrı İlanında Hangi Hususlara Yer Verilmelidir? 53
2.1.1.5. Genel Kurul Çağrısız Olarak Toplanıp Karar Alabilir mi7 54
2.1.2. Toplantıya Katılacak Pay Sahiplerinin Belirlenmesi 55
2.1.2.1. Hazır Bulunanlar Listesi Nasıl Düzenlenmelidir? 55
2.1.3. Finansal Tabloların ve Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanması 58
2.1.3.1. Finansal Tablolar Ne Zaman ve Kim tarafından Hazırlanır? 58
2.1.3.2. Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporu Nasıl Hazırlanmalıdır? 59
2.1.3.2.1. Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanmasında Uyulacak Genel ilkeler 60
2.1.3.2.2. Yıllık Faaliyet Raporunun Bölümleri ve içeriği 62
2.1.3.2.2.1. Genel Bilgiler 63
2.1.3.2.2.2. Yönetim Kurulu Üyeleri ile Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar 63
2.1.3.2.2.3. ..... Şirketin Araştırma ve Geliştirme Çalışmaları 64
2.1.3.2.2.4. ..... ŞirketinFaaliyetleri ve Faaliyetlerine İlişkin Önemli Gelişmeler 64
2.1.3.2.2.5. Finansal Durum 65
2.1.3.2.2.6. ..... Riskler ve Yönetim Kurulunun Değerlendirmesi 66
2.1.3.2.2.7. Diğer Hususlar 66
2.1.3.2.3. Yıllık Faaliyet Raporunu Hazırlama Zamanı 67

2.1.3.2.4. Şirketler Topluluğunun Finansal Tabloları ve Yıllık Faaliyet Raporu 67
2.1.3.2.4.1. Şirketler ToplulUAunun Finansal Tablolarında Uygulanacak Muhasebe Standartları 67
2.1.3.2.4.2. .....Şirketler ToplulUAunda Yıllık Faallyet Raporu 69
2.1.3.2.5. Finansal Tablolar ile Yıllık Faaliyet Raporu ilan Edilecek midir? 71
2.1.3.2.6. Genel Kurul Toplantısında Bakanlık Temsilcisi Bulundurulacak **mıdır?..... ..73**
2.1.3.2.6.1. Bakanlık Temsilcisinin Görev ve Yetkileri 78
2.1.3.2.6.2. Bakanlık TemsllclslnIn istenmesine IllşkIn Başvuru Yazısı ve Ekleri 79
2.1.3.2.6.3. Bakanlık Temsilcisinin Ücretleri ve Giderleri..... 81
2.1.3.2.7. Genel Kurul Toplantısında Hazır BulundurulmasıGereken Belgeler Nelerdir? 82

2.2. GENEL KURUL ESNASINDA YAPILACAK İŞLEMLER VE DUZENLENECEK BELGELER 83
2.2.1. Genel Kurul Toplantısının Açılması ve Yönetimi. 83
2.2.2. Genel Kurul Toplantı Başkanlığının Oluşturulması 83
2.2.3. Genel Kurul Toplantısı Hangi Hallerde Yapılmaz? **84**
2.2.4. Genel Kurul Toplantısı Hangi Hallerde Ertelenir?..... 85
2.2.5. Genel Kurul Toplantısına Hangi Pay Sahipleri Katılabilir? 86
2.2.6. Genel Kurul Toplantısına Kimler Katılmak Zorundadır? 89
2.2.7. Toplantı Gündeminin Görüşülmesinde Nelere Dikkat Edilmelidir? 90
2.2.8. Yönetim Kurulu Üyeleri Gündemde Madde Olmadan Görevden Alınabilir mi?..... 91
2.2.9. Bilanço ile Gelir Tablosunun Müzakeresi Ertelenebilir mi?..... 91
2.2.10. Genel Kurul Toplantısında Oy Nasıl Kullanılır? 93
2.2.11. Pay Sahiplerinin Genel Kuruldaki Oy Hakkı Nasıl Belirlenir? 94
2.2.11.1. Oy Hakkı Ne Zaman Doğar? 96
2.2.11.2. Pay Sahibi Hangi Hallerde Oy Hakkını Kullanamaz? 96
2.2.12. Pay Sahipleri Genel Kurula Temsilcilerini Gönderebilirler mi? 97
2.2.13. Vekaletname Nasıl Düzenlenmelidir? 98
2.2.14. Genel Kurul Toplantı Tutanağı Düzenlenirken Nelere Dikkat Edilmelidir?..... 99
2.2.15. Genel Kurulun Toplantı ve Karar Yetersayısı Nedir? 101
2.2.15.1. Genel Toplantı ve Karar Yetersayısı..... 101
2.2.15.2. Özel Toplantı ve Karar Yetersayıları..... 103
2.2.15.2.1. **Esas** Sözleşme Değişikliklerinde Genel Toplantı ve Karar Yeter **Sayısı..... , 103**
2.2.15.2.1.1. Pay SahIplerInIn Tümünün OyblrllğInI Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri 105

2.2.15.2.1.2. Şirket Sermayesinin En Az %7S'lnl Oluşturan Payların Sahiplerinin veya Temsilcilerinin Olumlu Oylarını Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri 106
2.2.15.2.1.3. Hafifletilmiş Nisabın Yeterli Görüldüğü Esas Sözleşme Değişiklikleri 108
2.2.15.2.2. Yapı Değişikliklerinde Toplantı ve Karar Yeter Sayısı 109
2.2.15.2.3. Sermayenin Azaltılmasında Toplantı ve Karar Yeter Sayısı 110
2.2.15.2.4. Diğer Hususlarda Toplantı ve Karar Yeter Sayısı 111

2.3. GENEL KURUL TOPLANTISI SONRASINDA VAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER 112

2.4. GENEL KURUL KARARLAR! TOPLANTIVA KATILMAYAN PAY SAHiPLERiNi BAĞLAR Ml? 113

2.5. GENEL KURUL KARARLARININ İPTALİNİ KİMLER HANGİ HALLERDE İSTEYEBiLiR? 113

2.6. HANGİ GENEL KURUL KARARLARI GEÇERSİZDİR (BATILDIR)? 116

2.7. HALKA AÇIK ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL TOPLANTILARI 118

2.7.1. HAAO Genel Kurulunun Toplantıya Çağrılması 118
2.7.2. HAAO Genel Kurul Toplantısına Katılım ve Oy Kullanma 119
2.7.3. HAAO Genel Kurulu Toplantı ve Karar Yetersayıları 120

2.8. ANONİM ŞİRKET ESAS SÖZLEŞMESİNİN TTK'VA UVUMLAŞTIRILMASINDA NELERE DiKKAT EDiLMELiDiR? 122

Üçüncü Bölüm
ELEKTRONİK (ONLİNE) GENEL KURUL TOPLANTISI

3.1. ELEKTRONİKGENEL KURUL (E-GENELKURUL) 129

3.2. ONLINE GENEL KURUL iÇİN ESAS SÖZLEŞMEYE KONULACAK HÜKÜM 131

3.3. ONLiNE GENEL KURUL ÖNCESİNDE YAPILACAK İŞLEMLER 132

3.3.1. Genel *Kurula* İlişkin **Bilgi** ve Belgelere Erişimin Sağlanması 132
3.3.2. Genel Kurula Elektronik Ortamda Katılma Bildirimi 133

3..4. ONUNE GENEL KURUL TOPLANTISI ESNASINDA YAPILACAK İŞLEMLER 134

3.4.1. Genef Kurul Toplantısına Kat•lım 134

3.4.2. Genel Kurul Toplantısının Elektronik Ortamda Açılması 135
3.4.3. Elektronik Ortamda Görüş iletme ve Oy Verme 135
3.5. ONLINE GENEL KURUL TOPLANTISI SONRASINDA YAPILACAK IŞLEMLER 136
3.6. ONLINE GENEL KURUL TOPLANTISI YAPACAK ŞiRKETLERiN UYACAKLAR! DI□ER YÜKÜMLÜLÜKLER **136**
3.7. ELEKTRONiK GENEL KURUL SiSTEMiNiN GÜVENLiK KRiTERLERi **139**

Dördüncü Bölüm
ESAS SÖZLEŞMENİN DEĞİŞTİRİLMESİNE, SERMAYENİN ARTIRILMASINA VE AZALTILMASINA DAİR GENEL KURUL TOPLANTILARI

4.1. ŞİRKET ESAS SÖZLEŞMESİNİN DEĞİŞTİRİLMESİ **141**
4.2. KAYITLI SERMAYE SİSTEMİNE GEÇİŞ İÇİN ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ GEREKİR Mİ? 141
4.2.1. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçişe İlişkin Şartlar 142
4.2.2. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçiş İçin Bakanlık İzni ve Genel Kurul Kararı Alınması 148
4.2.3. Kayıtlı Sermaye Sisteminden Çıkmış Sayılma, Çıkma ve Çıkarılma 150
4.2.4. Halka Açık Anonim Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçiş 152
4.3. ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞiKLİĞİ İÇİN TİCARET BAKANLIĞI'NDAN İZİN ALINMASI VE DEĞİŞİKLİK TASLAĞININ İLAN EDİLMESİ GEREKiR Mİ? 154
4.4. ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİKLERİ İÇİN GEREKLİ TOPLANTI VE KARAR YETERSAYISI 156
4.4.1. Adi Toplantı ve Karar Yetersayısı 156
4.4.2. Özel Toplantı ve Karar Yetersayıları 158
4.4.2.1. Pay Sahiplerinin Oyblrliğini Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri. 158
4.4.2.2. Sermayenin En Az %75'ine Sahip Pay Sahiplerinin Oyunu Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri ..... ,159
4.4.2.3. Pay Senetleri Borsada işlem Gören Anonim Şirketlerin Adi Nisapla Kararlaştırabllecekleri Esas Sözleşme Değişiklikleri 164
4.4.3. TTK'ya Uyum Amacıyla Yapılacak Esas Sözleşme Değişiklikleri İçin Gerekil Toplantı ve Karar Yetersayısı 165

4.5. İMTİYAZLI PAY SAHİPLERİ ÖZEL KURULU.....168
4.5.1. imtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulunun Toplantıya Çağrılması 169
4.5.2. imtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulunun Toplantı ve Karar Yetersayısı 170
4.5.3. imtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısının Yapılmayacağı Haller 171
4.5.4. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantı Tutanağı 172
4.5.5. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısında Bakanlık Temsilcisi Bulundurma Zorunluluğu 173
4.5.6. imtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Kararları Aleyhine İptal Davası Açılması 175
4.6. ESAS SÖZLEŞMENİN DEĞİŞTİRİLMESİNE İLİŞKİN GENEL KURUL KARARLARININ TESCİL VE İLANI.....176
4.7. ANONİM ŞİRKETLERDE SERMAYENİN ARTIRILMASI 178
4.7.1. Önceki Sermayenin Ödenmiş Olması 178
4.7.2. Sermaye Artırımına Karar Verecek Organ 179
4.7.3. Sermaye Artırımı İçin Ticaret Bakanlığı'ndan İzin Alınması 179
4.7.4. Sermaye Artırımının Tescil Ettirilmesi..... 182
4.7.5. Kanuna Aykırı Sermaye Artırımından Dolayı Şirket Aleyhine Fesih Davası Açılması..... 187
4.7.6. Yönetim Kurulunca Hazırlanacak Sermaye Artırım Beyanı 188
4.7.7. Sermaye Artırımına Uygun Fonlar Var İken Sermaye Taahhüdü Yoluyla Sermaye Artırımına Gidilememesi..... 191
4.7.8. Sermaye Artırımı Kapsamında Şirkete Aynı Sermaye Konulması ve Buna Değer Biçilmesi 192
4.7.9. Nakdı Sermaye Artırımlarında Pay Bedellerinin Ödenmesi..... 194
4.7.10. İç Kaynaklardan Sermaye Artırımı 195
4.8. ANONİM ŞİRKETLERDE SERMAYENİN AZALTILMASI 196
4.8.1. Şirket Sermayesinin Azaltılması Prosedürü..... 197
4.8.1.1. Sermaye Azaltımı Konusunda Genel Kurul Kararı Alınması 197
4.8.1.2. imtiyazlı Pay Sahiplerinin Onaylarının Alınması 202
4.8.1.3. Alacaklılara Çağrıda Bulunulması 203
4.8.2. Sermayenin Azaltılması Kararının İfası 204
4.8.3. Sermayenin Azaltılması Kararının Tescili. 205
4.8.4. Sermayenin Azaltılması Yöntemleri..... 208

EKLER

Ek-1: Genel Kurulun Toplantıya Çağrılmasına ve Toplantının Gündemine **Dair Yönetim Kurulu Kararı ....., ...,,,,211**

Ek-2: Genel Kurulun Çağrısız Olarak Toplanmasına ve Toplantının Gündemine Dair Yönetim Kurulu Kararı....213

Ek-3: Genel Kurul Çağrısının Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde İlan Edilmesine Dair Talep Yazısı Örneği 215

Ek-4: Pay Sahiplerine Gönderilecek Davet Yazısı Örneği (Çağrılı Genel **Kurul} 218**

Ek-5: Pay Sahiplerine Gönderilecek Davet Yazısı Örneği (Çağrısız Genel Kurul) 221

Ek-6: Bakanlık Temsilcisi Talep Yazısı örneği (Yurtiçinde Yapılacak Genel Kurul Toplantıları İçin)....224

Ek-7: Bakanlık Temsilcisi Talep Yazısı Örneği (Yurtdışında Yapılacak Genel Kurul Toplantıları İçin) 225

Ek-8: Genel Kurula Katılamayacak Pay Sahipleri İçin Vekaletname örneği 226

Ek-9: Genel Kurulun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge Örneği 227

Ek-10: Esas Sözleşme Tadil Metni Örneği.... 238

Ek-11: Anonim Şirket Yıllık Faaliyet Raporu Örneği 245

Ek-12: Yönetim Kurulu Tarafından Hazırlanacak Olan Kar Dağıtım Teklifi **Ornegi 260**

Ek-13: Hazır Bulunanlar Listesi Örneği 262

Ek-14: Anonim Şirket Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği (Çağrılı Genel **Kurul) 263**

Ek-15: Anonim Şirket Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği (Çağrısız **Genel Kurul} 266**

Ek-16: Anonim Şirket Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği (Bakanlık Temsilcisi Bulundurulması Zorunlu Olmayan Genel Kurul).... 269

Ek-17: Genel Kurul Kararlarının Teselline Dair Davet Yazısı örneği.... 272

Ek-18: Sermaye Artırımına Illşkln Esas Sözleşme Tadil Metni Örneği.... 273

Ek-19: Anonim Şirket Olağanüst0 Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği 274

Ek-20: Anonim Şirket İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantı Tutanağı Örneği 277

Ek-21: Genel Kurul Toplantısını Erteleme Tutanağı örneği (Çağrılı Genel Kurul) 280

Ek-22: Genel Kurul Toplantısını Erteleme Tutanağı Örneği (Çağrısız Genel Kurul) 281

Ek-23: Genel Kurul Toplantı Yetersayısının Mevcut Olduğuna Dair Açılış Tutanağı Örneği 282

Ek-24: Bakanlık Temsilcisinin Bulunacağı Genel Kurul Toplantılarına İlişkin Bilgi Formu Örneği 283

Ek-25: Anonim Şirket Genel Kurul Kararlarının ve Bazı Yönetim Kurulu Kararlarının Tesciline İlişkin Olarak Ticaret Sicili Müdürlükleri Tarafından Talep Edilen Bilgiler ve Belgeler Listesi 285

Ek-26: Tescil İçin Ticaret Sicili Müdürlüğüne Verilecek Dilekçe Örneği (Genel).....295

Ek-27: Genel Kurul Toplantısında Bulunmadığı Halde Yönetim Kurulu Üyeliğine Seçilen Kişilere İlişkin Beyan 296

Ek-28: Sermaye Artırımına İştirak Taahhütnamesi 297

Ek-29: Sermayenin Azaltılmasına İlişkin Olarak Alacaklılara Yapılacak Çağrının ilan Talep Yazısı (Genel).....298

Ek-30: Anonim Şirket Yönetim Kurulu Üyesinin İstifası ve Yeni Atamaya Ait **Karar Örneği 299**

Ek-31: Anonim Şirket Yönetim Kurulu Görev Dağılımı ve Temsil İlzama Ait **Karar Örneği.....300**

Ek-32: Anonim Şirket Yönetim Kurulu Görev Dağılımı ve Tüzel Kişinin Temsil ilzama Yetkili Olmasına Ait Karar Örneği 301

Ek-33: Şirketin Tek Pay Sahipli Anonim Şirkete Dönüşmesinin Tesciline **İlişkin Ait Karar Örneği 302**

Kaynakça 303

Kavramlar Dizini.....309

Kısaltmalar

age	: adı geçen eser
agm	: adı geçen makale
Bkz.	: Bakınız
BTY	: Anonin1 Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik
CISA	: Bilgi Sistemleri Denetçi Sertifikası
EGKS	: Elektronik Genel Kurul Sistemi
EGKY	: Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik
EGKT	: Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğ
ETK	: Eski Ticaret Kanunu (6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu)
f.	: fıkra
Gerekçe	: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun Gerekçesi (Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No: 1/324)
HD.	: Hukuk Dairesi
KESDİTŞT	: Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İme Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine ilişkin Tebliğ
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
KSST	: Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ
m.	: Madde
MERSİS	: Merkezi Sicil Kayıt Sistemi
MKK	: Merkezi Kayıt Kuruluşu

s.	: Sayfa
SPK	: Sem1aye Piyasası Kurulu
SPKn	: Seımaye Piyasası Kanunu
TCK	: Türk Ceza Kanunu
TDİT	: Ticari Defterlere ilişkin Tebliğ
TMS	: Türkiye Muhasebe Standartları
TSY	: Ticaret Sicili Yönetmeliği
TTK	: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
YFRY	: Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğirun Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik

Birinci Bölüm
ANONİM ŞİRKET GENEL KURULU TOPLANTILARI

1.1. ANONİM ŞİRKET GENEL KURULU

Anonim şirketlerde yasal olarak bulunması zorunlu olan organlardan birisi genel kuruldur. Genel kurul, pay sahiplerinin katılımıyla oluşan ve yönetiın kurulu üyelerinin seçimi, görevden alınması, ibrası, karın dağıtımı, esas sözleşmenin değiştirilmesi, sermayenin artırılması, şirketin finansal tabloları ile yıllık faaliyet raporunun tasdiki gibi Kanunla sadece kendisine tanınmış olan konularda karar alan organdır.

Anonim şirket genel kurulu, yönetim kurulu gibi daimi bir organ değildir. Bu yönüyle, istisnai hallerde toplanan olağanüstü genel kurul toplantıları hariç tutulacak olursa, anonim şirket genel kurulunun yılda bir kez olağan olarak toplanması yasal yükümlülüklerin yerine getirilmesi açısından yeterli kabul edilmektedir.

Buna karşılık, TTK'nın 530. maddesinde;

"Uzun süreden beri şirketin kanunen gerekli olan organlarından biri mevcut değilse veya genel kurul toplanamıyorsa, pay sahipleri, şirket alacaklıları veya Gümrük ve Ticaret Bakanlığının[1]

---

[1] 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilk halinde **"Sanayi ve** Ticaret Bakanlı□!" olarak geçmekle birlikte, 8/6/2011 tarihli ve 27958 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 3/6/2011 tarihli ve 635 sayılı Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun HOkmOnde Kararname ile 8/1/1985 tarihli ve 3143 sayılı Sanayi ve Ticaret BakanlıOının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun yürOrlOkten kaldırılmış, aynı Resmi Gazete'de yayımlanan

istemi üzerine, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret ,nahkemesi, yönetim kurulunu da dinleyerek şirketin durumunu kanuna uygun hale getirmesi için bir süre belirler. Bu süre içinde duru,n düzeltilmezse, mahkeme şirketin feshine karar verir.

Dava açıldığında mahkeme, taraflardan birinin istemi üzerine gerekli önlemleri alabilir. "

denilmiştir. TTK m.530 ile getirilen bu düzenlemeye göre, genel kurulun toplanamaması şirketin feshine sebebiyet verebilir. Bu çerçevede, anonim şirket genel kurulunun birkaç yıl üst üste toplanmaması şirket aleyhine dava açılması ve feshinin talep edilmesi gibi olumsuz sonuçlar doğurabilir.

Ayrıca, TTK, bazı kararların sadece genel kurul tarafından alınmasını şart koştuğundan, genel kurulun toplanmaması, anılan önemli kararların da alınmamış alınası sonucunu doğurur. En fazla üç yıl görev yapmak üzere seçilebilecek olan yönetim kurulu üyelerinin süreleri sona ermiş olmasına rağmen, genel kurulun yapılmaması nedeniyle yeni bir yönetim kurulunun seçilmemiş ya da seçilememiş olması, bu nedenle yönetim kurulu üyelerinin hukuki konumlarının tartışmalı bir hale gelınesi; şirketin kar dağıtım kararı alamaması; yine genel kurul toplantısı yapılmaması nedeniyle denetçinin seçilmemesinin şirketin finansal tablolarının düzenlenmemiş hükmünde sayılmasına yol açması bu mahsurlardan sadece birkaçıdır. Bu nedenle, yeni TTK döneminde anonim şirket genel kurul toplantılarının zamanında yapılmasının önemi daha da artmıştır.

3/6/2011 tarihli ve 640 sayılı Gümrük ve Ticaret Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile mülga Sanayi ve Ticaret BakanlıQı'nın şirketlerle ilgili birimi olan iç Ticaret Genel Müdürlüğü anılan Bakanlığın birimleri arasına dahil edilmiş, 26/06/2012 tarihli ve 6335 sayılı Kanunla da 6102 sayılı Kanunda geçen "Sanayi ve Ticaret BakanlıOı" ibareleri de "Gümrük ve Ticaret BakanlıQı" şeklinde deOlştirilmiştir.

1.2. GENEL KURULUN GÖREV VE YETKİLERİ NELERDİR?

TTK 'nın 408. maddesinin birinci fıkrasında "Genel kurul, kanunda ve esas sözleşmede açıkça öngörülınüş bulunan hallerde karar alır." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan ınaddenin ikinci fıkrasında ise, ***genel kurulun devredemeyeceği*** temel yetki ve görevlere yer verilmiştir. Anılan fıkrada, anoniın şirket genel kurulunun devredemeyeceği görev ve yetkiler şu şekilde sayılınıştır:

a) Esas sözleşınenin değiştirilınesi.

b) Yönetim kurulu üyelerinin seçimi, süreleri, ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi haklarının belirlenmesi, ibraları hakkında karar verilmesi ve görevden alınmaları.

c) Kanunda öngörülen istisnalar dışında denetçinin seçimi ile görevden alınınası.

d) Finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, yıllık kar üzerinde tasarrufa, kar payları *ile* kazanç paylarının belirlenmesine, yedek akçenin sermayeye veya dağıtılacak kara katılması dahil, kullanılmasına dair kararların alınması.

e) Kanunda öngörülen istisnalar dışında şirketin feshi.

t) Önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı.

Yukarıda sayılan yetkilerin bir başka şirket organına devri mümkün değildir. Buna aykırı davranılması, o işlemin ve başka organ (yönetim kurulu) tarafından alınan kararın geçersizliğini gündeme getirebilir.

Ancak, genel kurulun devir ve terk edemeyeceği yetkiler yukarıda sayılanlarla sınırlı değildir. Çünkü, TTK'nın muhtelif maddeleri ile genel kurula verilen görev ve yetkiler de bulunmaktadır. **Nitekim, 408. maddede bu husus dikkate alınmış ve "çeşitli hil-**

kümlerde öngörülmüş bulunan devredilemez görevler ve yetkilerin" saklı olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca, Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğin 30. maddesinde, anonim şirket genel kurulunun devredemeyeceği görev ve yetkilerden bazılarına toplu bir şekilde yer verilmiştir. Bahsi geçen Yönetmelik maddesine göre, anonim şirket genel kurulu aşağıda yazılı olan görev ve yetkilerini başka bir organa veya kişilere devredemez:

a) Esas sözleşmenin değiştirilmesi.

b) Yönetim kurulu üyelerinin seçimi, görevden alınması ile ücret, huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi haklarının belirlenmesi ve ibraları hakkında karar verilmesi.

c) Kanunda öngörülen istisnalar dışında denetçinin seçimi.

ç) Finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporuna, yıllık kar üzerinde tasarrufa, kar payları ile kazanç paylarının belirlenmesine, yedek akçenin sermayeye veya dağıtılacak kara katılması dahil, kullanılmasına dair kararların alınması.

d) Kanunda öngörülen istisnalar dışında şirketin sona ermesine ve tasfiyeden dönülmesine karar verilmesi.

e) Önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı.

f) Esas sözleşme ile görev süreleri belirlenmemiş ise yönetim kurulu üyelerinin üç yılı aşmamak üzere görev sürelerinin belirlenmesi.

g) Aksi kanunlarda öngörülmedikçe; her tilrlü tahvil, finansman bonoları, varlığa dayalı senetler, iskonto esası üzerine düzenlenenler de dahil, diğer borçlanma senetleri, alma ve değiştirme hakkını haiz senetler ile her çeşit menkul kJymetlerin çıkarılması veya bu hususta yönetim kuruluna yetki verilmesi.

ğ) Birleşme, bölünme, tür değiştirme kararlarının alınması.

h) Hakimiyet sözleşınesinin onaylanması.

ı) Genel kurulun çalışma esas ve usullerine ilişkin iç yönergenin onaylanması veya değiştirilmesi.

i) Sermayenin azaltılmasına ilişkin yönetim kurulunca hazırlanan raporun onaylanması.

j) Şirketin tescil tarihinden itibaren iki yıl içinde bir işletme veya aynın esas serınayenin onda birini aşan bir bedel karşılığında devralınmasına veya kiralanmasına ilişkin yapılmış sözleşmelerin onaylanması.

Ancak, belirttiğiiniz üzere, Yönetmelikte, anonim şirket genel kurulunun devredileınez nitelikteki yetkilerinin tamamına yer verilmemiş, sadece önemli olanları sıralanmıştır. Uygulamada, zaman zaman, sadece yukarıda sayılan hususların genel kurulun yetkisi dahilinde olduğu yönünde yanlış bir kanı da oluşabilir. Oysa, TTK'nın birçok maddesinde doğrudan genel kurula işaret eden hükümlere yer verilmiştir. Dolayısıyla, anonim şirket genel kurulunun devredilemez yetkileri denildiğinde, bu düzenlemelerin tamamının dikkate alınması gerekir.

Örneğin;

- Esas sözleşmede hüküm bulunmuyor ise, payların itibarı değerinden yüksek bir bedelle çıkarılabilmeleri için genel kurul kararı gerekir (TTK, m.347).
- Yönetim kurulunda herhangi bir sebeple bir üyeliğin boşalması durumunda, yönetim kurulunun geçici olarak seçtiği yönetim kurulu üyesi genel kurulca onaylanır (TTK, m.363).
- Şirketin iktisap veya rehin olarak kabul edilebilmesi için, genel kurulun yönetim kurulunu yetkilendinnesi şarttır (TIK, m.379)•.

- Yönetim kurulu üyesinin, şirketle kendisi veya başkası adına herhangi bir işlem yapabilmesi için genel kuruldan izin alması gerekir (TTK, m.395).
- Yönetim kurulu üyesinin, şirketin işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendi veya başkası hesabına yapabilmesi ya da aynı tür ticari işlerle uğraşan bir şirkete sorumluluğu sınırsız ortak sıfatıyla da girebilmesi için, genel kurulun izni gerekir (TTK, m.396).
- Esas sözleşmede aksine bir hüküm yok ise, toplantı başkanı genel kurul tarafından seçilir (TTK, m.419/f.1).
- Pay sahipleri tarafından talep edilen özel denetim genel kurul tarafından onaylanır (TTK, m.438).
- Şarta bağlı sermaye artırımına genel kurul karar verir (TTK, m.463).
- Paylan, asgari itibari değer hükmüne uyarak, itibarı değerleri daha küçük olan paylara bölmek veya payları itibarı değerleri daha yüksek olan paylar halinde birleştirmek yetkisi genel kurula aittir (TTK, m.477).
- Esas sözleşme uyarınca veya esas sözleşmeyi değiştirerek, bedeli kanuna uygun olarak yok edilen payların sahipleri, alacaklılar veya bunlara benzer bir sebeple şirketle ilgili olanlar lehine intifa senetleri çıkarılmasına karar verme yetkisi genel kurula aittir (TTK, m.502).
- Esas sözleşme veya genel kurul kararıyla atanmış tasfiye memurlarını ve bu görevj_ yerine getiren yönetim kurulu üyelerini görevden alma ve yerlerine yenileri atama yetkisi genel kurula aittir (TTK, m.537).
- Tasfiyeden dönülmesi kararı genel kurul tarafından alınır (TTK, m.548).

Ayrıca, şirket esas sözleşn1esi ile de sadece genel kurul tarafından kullanılabilecek birtakım yetkiler öngörülebilir. Bu nedenle, genel kurula kanunen tanınan devredilemez yetkilerin yönetim kurulu tarafından kullanılınaması, genel kurulun bu konuda bir yetki devrinde bulunmaması; şirket esas sözleşmesinden kaynaklanan yetki devirleri arzulanıyorsa bu durumda esas sözleşme değişikliğine gidilınesi gerekir.

1.3. TEK KİŞİLİK ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL OLUR MU?

TIK, tek pay sahipli anonim şirketlerde bu pay sahibinin genel kurulun tüm yetkilerine sahip olduğunu belirtmiştir. Dolayısıyla, tek pay sahipli anonim şirketlerde de genel kurul bulunur ve genel kurulun devredilemez yetkileri bu tek pay sahibi tarafından kullanılır. Ancak, tek pay sahibinin genel kurul sıfatıyla alacağı kararların geçerlilik kazanabilmeleri için yazılı olmaları gerekir **(TTK, m.408/f.3).**

1.4. GENEL KURUL TOPLANTISININ TÜRLERİ

Anonim şirketlerde genel kurul "olağan" ve "olağanüstü" olmak üzere iki şekilde toplanır. İmtiyazlı payların bulunduğu şirketlerde, bu sayılanlara "imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu toplantısı" da eklenir.

1.4.1. Olağan Genel Kurul Toplantısı

Olağan genel kurul toplantısı; şirket organlarının seçimine, finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporuna, karın kullanım şekline, dağıtılacak kar ve kazanç paylarının oranlarının belirlenmesine, yönetim kurulu üyelerinin ibraları ile faaliyet dönemlerini ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakereler yapmak ve karar almak üzere her hesap dönemi için yapılan toplantılardır (BTY, m.5/1.a). Bu toplantılarda, organların seçimine, finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık

raporuna, karın kullanım şekline, dağıtılacak kar ve kaz.anç paylarının oranlarının belirlenmesine, yönetim kurulu üyelerinin ibra-Jarı ile faaliyet dönemini ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakere yapılır, karar alınır **(TTK, m.409/f.1).**

1.4.2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı

Olağanüstü genel kurul toplantısı; şirket için lüzumu halinde veya zorunlu ve ivedi sebepler çıktığı takdirde yapılan ve gündemini toplantı yapılmasını gerektiren sebeplerin oluşturduğu toplantılardır (BTY, m.5/1.b).

1.4.3. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısı

İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulu toplantısı ise; imtiyazlı payların bulunduğu şirketlerde, genel kurulun imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını sınırlayacak tarzda esas sözleşmeyi değiştirmeye karar vermesi halinde, TTK'nın 454. maddesine göre esas sözleşme değişikliği kararını onaylamak için sadece imtiyazlı pay sahiplerinin katılımıyla yapılan toplantılardır (BTY, m.5/1.c). Ancak, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikteki esas sözleşme değişikliğinin görüşüleceği genel kurul toplantısında, imtiyazlı payları temsi] eden sermayenin en az yüzde altmışına sahip olan imtiyazlı pay sahiplerinin veya temsilcilerinin toplantıda hazır bulunmaları ve bunların çoğunluğunun genel kurulda esas sözleşme değişikliğine olumlu oy vermeleri halinde, aynca özel kurul toplantısı yapılmaz (BTY, m.5/f.2).

1.5. GENEL KURUL TOPLANTISI NE ZAMAN YAPILMALIDIR?

1.5.1. Olağan Genel Kurul Toplantısının Yapılma Zamanı

Olağan genel kurul toplantısının her faaliyet .dönemi sonundan itibaren */lç ay içinde yapılması* gerekmektedir (TTK, m.409/f.1). Dolayısıyla, hesap dönemi takvim yılı olan anonim şirketlerde

olağan genel kurul toplantıları ***(hesap dönemini izleyen) yılın ilk üç ayı içinde (yani eu geç Mart ayı sonuna kadar),*** özel hesap dönemi olan şirketlerde ise hesap döneminin bittiği günü izleyen ilk üç ay içinde yapılır (BTY, m.7/1.a).

1.5.2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısının Yapılma Zamanı

Olağanüstü genel kurul toplantısının belli bir zamanı yoktur. Olağanüstü genel kurul toplantısı ***"gerektiği takdirde"*** her zaman için yapılabilir **(TTK, m.409/f.3).** Bir başka deyişle, olağanüstü genel kurul toplantısı, şirket için toplantının yapılmasını gerektiren durumların ortaya çıktığı zamanlarda yapılır (BTY, m.7/1.b).

1.5.3.İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısının Yapılma Zamanı

İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu toplantısı, imtiyazlı payla-n olan anonim şirketlerde, genel kurul tarafından imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek mahiyette esas sözleşme değiştiğine karar verilmesi halinde, bu genel kurul tarihinden sonra, fakat esas sözleşme değişikliğinin tescilinden önce yapılır. Dolayısıyla, imtiyazlı payların bulunduğu şirketlerde genel kurul tarafından imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek mahiyette esas sözleşme değişikliğine karar verilmesi halinde, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu; anılan karar tarihinden itibaren en geç bir ay içinde toplantıya çağrılır. Bu süre sonuna kadar imtiyazlı pay sahipleri toplantıya çağrılmazsa, her imtiyazlı pay sahibi yönetim kurulunun çağrı süresinin son gününden başlamak üzere onbeş gün içinde, bu kurulun toplantıya çağrılmasını mahkemeden isteyebilir. Çağrıya rağmen süresi içinde imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu toplanamazsa, genel kurul kararı onaylanmış sayılır (BTY, m.7/1.c).

1.6. GENEL KURUL TOPLANTISI NEREDE YAPILIR?

TIK'nın 409. maddesinin üçüncü fıkrasında "Aksine esas sözleşmede hüküm bulunmadığı takdirde genel kurul, şirket merkezi-

nin bulunduğu yerde toplanır." hükmüne yer verilmiştir. Dolayısıyla, genel kurul toplantısının yapılacağı yer konusunda, öncelikle şirket esas sözleşmesine bakılmalıdır. Bu konuda esas sözleşmede bir hüküm yok ise, genel kurul şirket merkezinin bulunduğu mülki idare birimi sınırları toplanmalıdır. Şirket merkezinin bulunduğu yerde toplantının hangi adreste yapılacağı esas sözleşmede özel olarak belirtilmemişse, bunu belirleme yetkisi toplantı çağrısı yapanlara aittir (BTY, m.8/f.l).

Toplantının, şirket merkezinin bulunduğu mülki idare birimi sınırları dışındaki başka bir yerde veya yurt dışında yapılabilmesi için bunun esas sözleşmede açıkça düzenlenmesi gerekir (BTY, m.8/f.2). Örneğin; şirket esas sözleşınesinde genel kurul toplantısının şirket merkezinin bulunduğu mülki idare biriminin (il veya ilçe) başka bir yerinde yapılmasına dair bir hüküm bulunuyor ise, genel kurul toplantısı, toplantıya ilişkin davette belirtilmek koşuluyla, başka bir adreste de -örneğin; bir otelin toplantı salonunda- yapılabilir.

Çağrı ilanında, genel kurul toplantısının yapılacağı yerin, hiçbir tereddüde mahal bırakmayacak şekilde doğru, anlaşılır ve ayrıntılı biçimde belirtilmesi gerekir (BTY, m.8/f.3). Bu itibarla, şirket merkezinde toplanılacak olsa dahi, toplantıya davete ilişkin ilanlarda ve davet mektuplarında, *"genel kurul toplantısı …… adresinde bulunan şirket merkezinde yapılacaktır."* şeklinde bir ifade kullanılmalıdır.

1.7. GENEL KURULUN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI NASIL BELİRLENİR?

TTK, anonim şirket yönetim kurulunu, genel kurulun çalışma esas ve usullerine ilişkin kuralları içeren bir iç yönerge hazırlamakla yükümlü tutmuştur **(TTK, m.419/f.2).** Yönerge genel kurulun onayından sonra yürürlüğe giret. Şirketin iç işleyişine ilişkin bir düzenleme olmakla birlikte, Kanun, söz konusu yönergenin ayrıca

ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi' nde ilan ettirilınesini şaıt koşmuştur **(TTK, m.419/f.2).**

Yönetıın kurulu tarafından hazırlanacak iç yönergede asgari olarak aşağıda sayılan hususlara yer verilmesi gerekmektedir (BTY, m.41/f.l):

a) Toplantı yerine giriş ve toplaı1tınu1 açılması.

b) Toplantı başkanlığının oluşturulması.

c) Toplantı başkanlığının görev ve yetkileri.

ç) Gündemin görüşülmesine geçilmeden önce yapılacak işlemler ve gündem.

d) Toplantıda söz alına ve oy kullanma usulü.

e) Toplantı tutanağının düzenlenmesi.

f) Toplantı sonunda yapılacak işlemler.

Bu kapsamda yönetim kurullarınca hazırlanacak iç yönergelerin, Ticaret Bakanlığı[2] tarafından belirlenen iç yönerge örneğine[3] uygun içerikte olması zorunludur. Bunlar dışında genel kurul çalışmalarına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesine yönelik ilave kurallara da yer verilebilir.

İç yönerge, TTK'nın izin verdiği durumlar dışında, ortakların genel kurula katılına, oy kullanma, dava açma, bilgi alma, incele-

---

[2] TTK'da "Gümrük ve Ticaret Bakanlı□ı" olarak geçmekle birlikte, 1O Temmuz 2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sayılı CumhurbaşkanlıOı Teşkilatı Hakkında CumhurbaşkanlıOı Kararnamesi ile Gümrük ve Ticaret BakanlıOı'nın yerini "Ticaret BakanlıOı" almıştır.

[3] Anılan asgari unsurlara dair iç Yönerge örneOine, 28 Kasım 2012 tarihli ve 28481 sayılı Resmi Gazete'de yayımlan Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ekinde (Ek-5) yer verilmiştir. iç Yönerge örneği için kitabımızın sonundaki Ekler kısmına bakınız.

me ve denetleme gibi vazgeçilemez nitelikteki haklarını, toplantı başkanlığının Kanundan kaynaklanan görev ve yetkilerini sınırlandıran veya ortadan kaldıran hükümler içeremez (BTY, m.40/f.l).

Yönetim kurulu iç yönergeyi hazırladıktan sonra genel kurulun onayına sunar ve genel kurulun onayından sonra yürürlüğe koyar (BTY, m.40/f.1). İç yönerge, genel kurulun onay tarihinden itibaren onbeş gün içinde ticaret siciline tescil ve ilan ettirilir. Ayrıca; İnternet sitesi açmakla yükümlü olan şirketlerce, ilan tarihini izleyen beş gün içerisinde İnternet sitesinde de yayımlanır (BTY, m.40/f.4). İç yönergede yapılacak değişikliklerde de aynı usul izlenir (BTY, m.40/f.5).

Genel kurulun çalışma esas ve usullerine ilişkin iç yönerge hükümleri, toplantı başkanlığı oluşturuluncaya kadar yönetim kurulu adına, yönetim kurulunun başkanı veya başkan vekili ya da başkanın görevlendireceği yönetim kurulunun bir üyesi tarafından; toplantı başkanlığının oluşturulması sonrasında ise toplantı başkanı tarafından uygulanır (BTY, m.42).

Tek pay sahipli anonim şirketlerin yönetim organlarınca bir iç yönerge hazırlanması ve bu iç yönergenin şirket genel kurulunca onaylanması şarttır. Tek pay sahibi, toplantı başkanlığı için öngörülen tüm görevleri tek başına yerine getirebilir (BTY, m.43).

1.8. GENEL KURULU KİMLER TOPLANTIYA ÇAĞIRABİLİR?

Anonim şirket genel kwulunu toplantıya çağırmaya yetkili olanlar, ***yönetim kurulu, pay sahipleri, tasfiye halinde*** *tasfiye* ***kurulu, azlık ve mahkeme (kayyım)*** olarak belirlenmiştir.

ETK'nın 365. maddesi ile denetçilere {ETK'da murakıp olarak adlandırılmaktaydı) verilen genel kurulu olağanüstü toplantıya davet etme yetki ve görevine ise, yeni sistemin gereği olarak TTK'da yer verilmemiştir.

1.8.1. Yönetim Kurulu

Olağan ve olağanüstü genel kurullar ile imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu4, görev süresi sona ermiş olsa bile yönetim kurulu tarafından toplantıya çağrılır (BTY, m.9/f.1). Bir başka deyişle, genel kurulu toplantıya davet etine görev ve yetkisi kural olarak anonim şirket yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu "süresi dolmuş olsa" dahi, genel kurulu toplantıya çağırabilir **(TTK, m.410/f.l).** Bu yönüyle, TTK, uygulamada tartışmalı olan bir sorunu çözüme kavuşturmuş ve süresi geçtiği takdirde genel kurulun yapılıp yapılmayacağı konusundaki tartışmaları sona erdirmiştir.

1.8.2. Pay Sahipleri

Yönetim kurulunun devamlı olarak toplanaınaması veya toplantı nisabının oluşmasına imkan bulunmaması yahut mevcut olmaması durumlarında, pay sahiplerinden biri mahkemeye müracaat edip izin almak suretiyle genel kurulu toplantıya çağırabilir. Mahkemenin bu konudaki kararı kesindir **(TTK, m.410/f.2).**

1.8.3. Tasfiye Memurları

TIK şirketin tasfiye halinde olması durumunda, tasfiye memurlarına, kendi görevleri ile ilgili konular için, genel kurulu toplantıya çağırma yetkisi tanımıştır **(TTK, m.410/f.1).** Bu manada, tasfiye memurlarının genel kurulu toplantıya çağırma yetkileri "görev alanları" ile sınırlandırılmış olup, görevleri ile ilgili olmayan konular için genel kurulu toplantıya çağırmalarına Kanun müsaade etmemiştir. Zira, tasfiye halinde de genel kurulu toplantıya çağırma yetkisi yönetim

---

[4] Süresi içerisinde yönetim kurulu tarafından toplantıya çaOrılmaması üzerine, TTK'nın 454. maddesinin .ikinci fıkrası uyarınca mahkeme tarafından yetkilendirilen imtiyazlı pay sahiplerinden her biri, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunu toplantıya çaOırabilir (BTY, m.9/f.7).

kurulundadır. Tasfiye meınurları sadece görevleri ile ilgili konular dolayısıyla genel kurulu toplantıya çağırabilirler.

1.8.4. Azlık

Anonim şirketlerin, azlık tarafından toplantıya çağrılması da mümkündür. Kapalı anonim şirketlerde "sermayenin en az onda birim (%1O'unu)", halka açık[6] şirketlerde ise "sermayenin en az yirmide birini (%5'ini)" oluşturan pay sahipleri "azlık" olarak kabul edilmektedir **(TTK, m.411/f.l).** Bu çerçevede, kapalı anonim şirketlerde sermayenin en az% 1O'unu, halka açık şirketlerde ise sermayenin en az %5'ini oluşturan pay sahipleri, *"gerektirici sebepleri ve gündemi"* yazılı olarak belirtmek koşuluyla yönetim kurulundan,

- Genel kurulu toplantıya çağırmasını,
- Veya genel kurul zaten toplanacak ise, karara bağlanmasını istedikleri konuları gündeme koymasını

isteyebilirler[7] **(TTK, m.411/f.l).** Çağrı ve gündeme madde konulması talebi ***noter*** aracılığıyla yapılır **(TTK, m.411/f.3).**

Bununla birlikte, TTK, "esas sözleşmeyle, daha az sayıda paya sahip pay sahiplerine çağrı hakkı tanınmasına" izin vermiştir **(TTK, m.411/f.1).** Örneğin, kapalı bir anonim şirketin esas sözleşmesine, sermayenin en az %4'ünü oluşturan pay sahiplerinin

---

5 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

6 Payları borsada işlem gören ortaklıklar ile pay sahibi sayısı beş yüzü aşan anonim ortaklıkların payları halka arz olunmuş sayılır ve bu ortaklıklar halka açık ortaklık hükümlerine tabi olurlar (SPKn, m.16/f.1).

7 ETK'nın 366. maddesinde "Şirket sermayesinin en az onda biri değerinde paylara sahip olankimselerin gerektirici sebepleri bildiren yazılı talepleri üzerine idare meclisinin, umumi heyeti fevkalade toplantıya davet etmesi veya umumi heyetin z.aten toplanması mukarrer ise müzakeresini istedikleri maddeleri gündeme koyması mecburidir. Bu talep hakkını haiz kimselerin sahip olmaları gereken pay1arın miktarı esas mukavele ile daha az bir miktara indirilebilir." hükmü yer atmakta idi. Dolayısıyla, TTK'nın 411. maddesinin birinci fıkrası, ETK'nın anılan madde hükmününbazı deOişikliklerle tekrarı olmuştur.

genel kurulu toplantıya çağırabileceği yönünde hüküm konabilir. Bu durumda, sermayenin en az %4'ünü oluşturan pay sahipleri, genel kurulu toplantıya çağrı hakkını kullanırlar. Buna karşılık, şirket esas sözleşmesine, kanunun öngördüğü oranları ağırlaştırıcı önde hüküm konamaz. Bir başka deyişle, kapalı şirketler için öngörülen %10'luk, halka açık şirketler için öngörülen %5'lik sınırlar, esas sözleşme ile%11 yahut %8 şeklinde artırılamaz.

Ancak, TTK, azlığın talebi için bir süre öngörmüş ve azlık tarafmdan yapılacak "gündeme madde konulınası isteminin, çağrı ilanının Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanmasına ilişkin ilan ücretinin yatırılması tarihinden önce" yönetim kuruluna ulaştırılmasını şart koşmuştur **(TTK, m.411/f.2).**

Azlık tarafından yapılan çağrı talebi, şirket Yönetim kurulu tarafından kabul edildiği takdirde, genel kurul en geç ***kırkbeş gün içinde*** yapılacak şekilde yönetim kurulu tarafından toplantıya çağrılır; aksi halde çağrı azlık pay sahiplerince yapılır **(TTK, m.411/f.4).**

1.8.5. Mahkeme

Azlığın çağrı veya gündeme madde konulmasına ilişkin talepleri yönetim kurulu tarafından reddedildiği veya taleplerine ***yedi iş günü*** içinde olumlu cevap verilmediği takdirde, ***aynı pay sahipleri,*** şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesine başvurarak, genel kurulun toplantıya çağrılmasını talep edebilirler **(TTK, m.412).** Burada dikkat edilecek husus, mahkemeye müracaat eden kişilerle şirket yönetim kuruluna başvuran kişilerin aynı olması gerekliliğidir. Zira, Kanun, "aynı pay sahiplerinin başvurusu"nu zorunlu tutmuştur. Dolayısıyla, yönetim kuruluna başvuran azlık ile mahkemeye başvuranlar farklı kişiler ise, mahkemeye müracaat şartlarının oluşmadığı kabul edilir ve pay sahiplerinin talepleri mahkemece reddedilebilir.

Mahkeıne, azlığın talebini, kural olarak dosya üzerinden in«--ler **(TTK, m.412).** Ancak, olayın niteliğinden kaynaklanan zorun. luluk halinde, mahkeme duruşma da yapabilir[8].

Mahkeme genel kurul toplantısı yapılınasına gerek görür ise, genel kurul toplantısının gündemini düzenlemek ve Kanun hükümleri uyarınca çağrıyı yapınak üzere bir ***kayyım*** atar. Kayyımın görevleri ve toplantı için gerekli belgeleri hazırlamaya ilişkin yetkileri mahkeme kararında gösterilir. Mahkemenin azlığın talebi üzerine vereceği karar kesindir, bu karara karşı kanun yoluna gidilemez **(TTK, m.412).**

1.8.6. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulunu Kim Toplantıya Çağırır?

TIK'da yönetim kuruluna belli sürelere uyarak özel kurulu toplantıya çağırma zorunluluğu getirilıniş, yönetim kurulun ihmali halinde de her imtiyaz sahibine çağrı için mahkemeye başvurma hakkı tanıyarak özel kurulun toplantıya çağrılınaması tehlikesini ortadan kaldınlmıştır9.

Bu çerçevede, anonim şirket yönetim kurulu, en geç genel kurul kararının ilan edildiği tarihten itibaren ***bir ay içinde*** imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunu toplantıya çağırmak zorundadır (TTK, **m.454/f.2).** Yönetim kurulunun anılan süre zarfında çağrıda bulunmaması halinde, imtiyazlı pay sahiplerinden her biri yönetim kurulunun çağrı süresinin son gününden başlamak üzere, ***onbeş gün içiıde,*** bu kurulun toplantıya çağırılmasını şirketin merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinden isteyebilir **(TTK, m.454/f.2).**

1.9. GENEL KURUL KARAR DEFTERİ TUTULMASI VE ONAYLATILMASI

Anonim şirketler, yevmiye defteri, envanter defteri, defteri kebir, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri tutmak zorundadırlar (TDİT, m.5/f.1,3).

---

8 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

9 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

Genel kurul toplantı ve müzakere defteri, anonim şirketlerin genel kurul toplantılarında görüşülen hususların ve alınan kararların kaydedildiği ciltli ve sayfa nuınaraları teselsül eden defterdir (TDİT, 111.1 l/f.l).

Genel kurul toplantı ve müzakere defteri, şirket genel kurul toplantısı yapılırken genel kurulda sorulan sorular, verilen cevaplar sunulan önergeler, alınan kararlar işlenerek düzenlenebileceği gibi hazırlanan toplantı tutanağının deftere yapıştırılması şeklinde de tutulabilir (TDİT, m.11/f.2).

Fiziki ortamda tutulan genel kurul toplantı ve müzakere defterinin açılış onayı, kuruluş sırasında ve kullanmaya başlamadan önce *sadece ticaret sicili müdürlüğü tarafından yapılır* **(TTK, m.64/f.3).**

Genel kurul toplantı ve müzakere defterinin her yıl açılış onayına tabi tutulması zorunlu değildir; defterde yeterli yaprak varsa, yani defter henüz dolmamış ise, izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılabilir **(TTK, m.64/f.3, TDİT, m.13/f.4).** *Defterin dolması nedeniyle yeni bir defter kullanılacak olması durumunda ise, yeni defterin açılış onayı notere yaptırılır.*

Genel kurul toplantı ve müzakere defteri kapanış onayına tabi olmadığından, kapanış onayı yaptırılmaz **(TTK, m.64/f.3).**

Genel kurul defterinin elektronik ortamda tutulması halinde ise açılış onayı dahi aranmaz. Ancak, gerekli sistem altyapısı hazır olmadığından, halihazırda anılan defterin elektronik ortamda tu-tu/ması fiilen mümkün değildir.

Peki, genel kurul toplantı ve müzakere defteri tutulmaz ya da defterin açılış onayı yaptırılmaz ise ne olur? Genel kurul toplantı ve müzakere defterinin hiç tutulmaması veya bu defter bulunmakla birlikte içerisinde hiçbir kayda yer verilmemesi ya da defterin saklanmaması hallerinde ilgililere 300 (Uçyüz) günden az olmamak

üz re -*6.000* ***TL'deıı*** *73.000 TL'ye* ***kadar- adlı parll*** *cezası* verilir' **(TTK, m.562/f.6)**

Fiziki ortaında tutulan genel kurul toplantı ve nıüzakere defte. rinin açılış onayının hiç ya da zamanında yaptırılmaması durumun• da ise ilgililere, ***4.000 TL idari para cezası*** verilir[11] **(TTK, m.562/f.1-c).**

Diğer yandan, 27/12/2020 tarihinde kabul edilen 7262 sayılı Kitle İmha Silahlarının Yayılmasının Finansmanının Önlenmesine İlişkin Kanun ile TTK'nın 64'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına --Ticaret Bakanlığı 'nın genel kurul toplantı ve müzakere defterinin elektronik ortamda tutulmasını zorunlu kılabileceğine[12]" dair hüküm eklenmiştir.

---

[10] 12/10/2004 tarihli ve 25611 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 52. maddesinin birinci fıkrasında adlı para cezasının "beş günden az ve kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde ***yediyüzotuz günden fazla olmamak üzere*** belirlenen tam gün sayısının, bir gün karşılığı olarak takdir edilen miktar ile çarpılması suretiyle hesaplanan meblağın hükümlü tarafından Devlet Hazinesine ödenmesi"nden ibaret olduğu belirtilmiştir. TCK'nın bahsi geçen 52. maddesinin ikinci fıkrasında ise bir gün karşılığı adli para cezasının miktarının ***en az yirmi, en fazla yüz Türk Lirası*** olması hükme bağlanmış ve miktarın -bu alt ve üst sınırlar arasında- kişinin ekonomik ve diğer şahsi halleri göz önünde bulundurularak takdir edileceği ifade edilmiştır. Bu hükümler çerçevesinde, TTK'nın 562. maddesinin altıncı fıkrasındaki hükme uymayanlara, 6.000 (300x20=6.000) TL'den 73.000 (730x100=73.000) TL'ye kadar adli para cezası verileceğini söyleyebiliriz.

[11] Anılan idari para cezası tutarı TTK'da yer aldığı şekliyle belirtilmiştir. 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 1?'nci maddesinin yedinci fıkrasına göre idari para cezalarının her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için Vergi Usul Kanununun mükerrer 298'inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen ye--niden de□erleme oranında artırılarak uygulanması gerekmektedir.

[12] Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri saklıdır.

İkinci Bölüm
ANONİM ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTISINA İLİŞKİN İŞLEMLER VE BELGELER

2.1. ANONİM ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTISI ÖNCESİNDE YAPILACAK İŞLEMLER VE HAZIRLANACAK BELGELER

2.1.1. Gündemin Belirlenmesi ve Pay Sahiplerinin Toplantıya Çağrılması

2.1.1.1. Genel Kurul Toplantısının Gündeminde Nelere Yer Verilmelidir?

TTK, genel kurul gündeminde olacak hususları tek tek saymak yerine, gündemin, toplantıya çağıran -yönetim kurulu, pay sahipleri, tasfiye kurulu, azlık ya da kayyım- tarafından belirlenmesi ilkesini benimsemiştir **(TTK, m.413/f.l).** Bir başka deyişle, TTK, eski Ticaret Kanunu'nun 369. maddesindeki gibi bazı konuların mutlak surette olağan genel kurul gündemine konulması şeklinde bir yaklaşımı benimsememiştir.

Buna karşılık, Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetınelik[13] ile olağan genel kurul gündeminde hangi hususların bulunacağı açıklığa kavuşturulmuştur. Bahsi geçen Yönetmeliğe göre, anonim şirketin olağan genel kurul toplantısının gündeminde sırasıyla şu hususlar bulunur (BTY, m.13/f.l):

---

13 28 Kasım 2012 tarihli **ve 28481** sayılı **Resmi Gazete'de** yayımlanmıştır.

a) Açılış v toplantı başkanlığının oluştunılınası[14].

b) Yönetirn kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunınası ve ınüzakeresi.

c) Denetçi raporlarının okunması.

ç) Finansal tabloların okunınası, ınüzakeresi ve tasdiki.

d) Yönetim kurulu üyelerinin ibrası[15].

e) Karın kullanıın şeklinin, dağıtılacak kar ve kazanç payları oranlarının belirlenınesi.

f) Yönetim kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakların belirlenmesi.

g) Faaliyet yılı içinde yönetim kurulu üyeliklerinde eksilme meydana gelmiş ve yönetim kurulunca atama yapılmış ise atamanın genel kurulca onaylanması.

ğ) Görev süreleri sona ermiş olan yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi, şayet esas sözleşmede görev süreleri belirtilmemişse görev sürelerinin tespiti.

---

[14] Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ekindeki (Ek-5) Genel Kurulun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkındaki iç Yönerge örneğinin 7'nci maddesinin ikinci fıkrasında "tek pay sahipli anonim şirketlerde bu pay sahibinin toplantı başkanlığı için öngörülen tüm görevleri tek başına yerine getirebileceğ□ ne ilişkin hususa iç yönergede yer verileceği" belirtildiğinden, tek pay sahipli anonim şirketlerin olağan genel kurul toplantılarının gündeminde bu maddeye yer verilmesine gerek yoktur.

[15] TTK'nın 436'ncı maddesinin ikinci fıkrasında "Şirket yönetim kurulu üyeleriyle yönetimde görevli imza yetkisini haiz kişiler, yönetim kurulu üyelerinin ibra edilmelerine ilişkin kararlarda kendilerine ait paylardan doğan oy haklarını kullanamaz." hükmüne yer verildiOinden, tek kişilik (pay sahipli) anonim şirketlerde yönetim kurulu da tek üyeden oluşuyorsa ve bu kişi aynı zamanda yönetim kurulu üyesi ise, kendi ibrasına ilişkin kararda oy kullanamayacağından, bu gündem maddesine yer verilmez. EQer birden fazla yönetim kurulu üyesi varsa, bu madde gündeme konulur, ancak pay sahibi kendisi haricindeki yönetim kurulu üyelerinin ibrasında *oy* kullanabilir, kendisini ibra edemez.

h) Denetçinin seçimi.

ı) Lüzun1 görülecek sair hususlar[16].

Ayrıca, yapılan denetim sonucunda veya herhangi bir sebeple Ticaret Bakanlığı tarafından şirket genel kurulunda görüşühnesi istenen konuların gündeıne konulması zorunludur (BTY, ın.13/f.5).

Kanun ve esas sözleşme gereği genel kurulun yetkisinde olan ve olağanüstü genel kurul toplantı gündeınini oluşturan her türlü konu, olağan genel kurul toplantı gündemine yazılabilir (BTY, m.13/f.3).

Azlığın süresi içinde ınüracaat etmesi halinde, görüşülmesini istediği konular da yönetim kurulu tarafından gündeme alınır (BTY, m.13/f.4).

Bu itibarla, genel kurulu toplantıya davet etmeye yetkili olanlar, yukarıda belirtilen konu başlıklarından gerekli olanları alarak ve varsa diğer konulara ilişkin hususları da ilave ederek genel kurulun gündemini belirleyebilirler. Örneğin; yönetim kw·ulu tarafından olağan toplantıya davet edilecek olan genel kurulun toplantı gündeminin aşağıda belirtilen şekilde hazırlanması mümkündür:

(HA) Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 15/03/2024 Tarihinde Yapılacak Olan 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısının Gündemi

1. Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması,

2. 2023 yılına ilişkin Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporları ile denetçi raporlarının okunması, müzakeresi ve tasdiki,

3. Yönetim Kurulu üyelerinin (ve denetçinin) 2023 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ayrı ayrı ibra edilmeleri,

---

[18] Lüzum görülen sair hususlar gündeme açıkça yazılmalıdır. Görüşülecek konu önceden tespit edilip gündeme yazılmadan, "lüzum görülecek sair hususlar" şeklinde bir gündem maddesi belirlenemez (BTY, m.13/f.2).

4. Yönetim kurulunun 2023 yılı karının dağıtılması ve dağıtım tarihi konusw1daki önerisinin kabulü, değiştirilerek kabulü veya reddi,

5. Esas sözleşmenin 3, 5, 7'nci maddelerine ilişkin tadillerin nlilzakeresi ve onaylann1ası.

6. Yönetiın kurulu üyelerinin seçimi[17].

7. Denetçinin seçimi.

8. Yönetim kurulu üyelerine ödenecek ücret ve huzur hakkı miktarının tespiti.

9. Yıl içerisinde yönetim kurulu üyeliklerinden ayrılan üyelerin yerine seçilen yeni üyelerin onaya sunulması.

10. Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri; aynı tür ticari işlerle uğraşan bir şirkete sorumluluğu sınırsız ortak sıfatıyla girebilmeleri hususunda Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilmesi ve yıl içerisinde bu kapsamda gerçekleştirilen işlemler hakkında genel kurula bilgi verilmesi.

11. Dilekler ve Kapanış.

Eğer yönetim kurulu acil olarak esas sözleşme değişikliğini karara bağlamak üzere genel kurulu olağanüstü toplantıya davet edecek ise, bu durumda genel kurulun toplantı gündemi aşağıdaki gibi hazırlanabilir:

(HA) Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 15/06/2024 Tarihinde Yapılacak Olan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısının Gündemi

1. Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması,

---

[17] Yönetim kurulu üyeleri Oç yıl için seçilmişlerse, bu gündem maddesine her yıl deQil, üç yılda bir yer verilme11dir.

2. Esas sözleşmenin 1O, 12, 14'üncü maddelerine ilişkin tadillerin müzakeresi ve onaylanması.

3. Dilekler ve Kapanış.

Kısaca, gündem maddelerinin nelerden ibaret olacağı genel kurulu toplantıya çağıran tarafından belirlenir ve bu belirleme yapılırken de genel kurulca müzakere edilip karara bağlanması lazım gelen hususlar göz önünde bulundurulur.

2.1.1.2. Pay Sahipleri Genel Kurul Toplantısına Nasıl Çağrılmalıdır?

TTK'nın 414. maddesinin birinci fıkrasında ***"Genel kurul toplantıya, esas sözleşmede gösterilen şekilde***[18]***, şirketin İnternet sitesinde*** *ve* ***Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanla çağrılır."*** denilmiştir. Dolayısıyla, genel kurul toplantıya, esas sözleşmede belirtilen şekilde, İnternet sitesi açmakla yükümlü olan şirketler İnternet sitelerinde ve her halde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilan ile çağrılır. Çağrı, toplantıya elektronik ortamda katılma sistemini uygulayan şirketlerde elektronik genel kurul sisteminde de yapılır (BTY, m.10/f.1).

Bunun yanında, "toplantı günü ile gündemin" ve "ilanın çıktığı veya çıkacağı gazetelerin", pay defterinde yazılı pay sahipleriyle önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, iadeli taahhütlü mektupla bildirilmesi de gerekmektedir **(TTK, m.414/f.1).** Ancak, pay sahibi sayısı 500 (250)1[9]'yi aşan, bu nedenle de hisse senetleri halka arzedilmiş

---

[18] TTK'nın 339. maddesinin ikinci fıkrasının (h) bendi gereği, *"genel kurulların toplantıya nasıl çağrılacakları"* hususuna anonim şirket esas sözleşmesinde yer verilmesi zorunludur.

[19] 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nda bu sayı 500'e yükseltilmiş ve pay sahibi sayısı beş yüzü aşan anonim ortaklıkların paylarının halka arz olunmuş sayılacağı hükme bağlanmıştır (SPKn, m.16/f.1). Dolayısıyla, TTK'da yer alan "250" rakamını "500" olarak kabul etmek gerekir.asM

sayılan anoniın şirketlerin *"naına yazılı olarak ihraç edilmiş olup da, borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda devamlı işlem gören hisse senetleri"* sahiplerine iadeli taahhütlü mektup gönderilmesi zo. runlu değildir **(TTK, nı.414/f.2; SPKn, m.29/f.2).**

Bu çerçevede, anonim şirketler, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi· nde ve İnternet sitesi açmakla yükümlü ise İnternet sitesinde yayımlanacak ilan zorunluluğunu oı1adan kaldırmadan, bunlara ilave çağrı usullerine -örneğin, çağrının tirajı 50.000'in üzerinde olan ulusal bir gazetede yayımlanması- şirket esas sözleşmelerinde yer verebilirler. Ancak, şirket esas sözleşmesinde Kanunda yer verilen zorunluluklar ile yetinilip, genel kurul toplantısına çağrının sadece "şirketin İnternet sitesinde (şirket İnternet sitesi açmakla yükümlü ise) ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanla" yapılacağına ve "pay defterinde yazılı pay sahipleriyle, önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, toplantı günü ile gündem ve ilanın çıktığı veya çıkacağı gazetelerin, iadeli taahhütlü mektupla bildirileceğine" yer vermekle de yetinilebilir.

Dolayısıyla, eğer genel kurul yönetim kurulu tarafından toplantıya çağrılıyorsa, yönetim kurulunun, genel kurul toplantısının gündemine, yapılacağı tarihe ve yere, çağrının ilan ettirilmesine ve pay sahiplerine bildirilmesine dair bir karar alması uygun olur.

2.1.1.3. Genel Kurul Toplantısı Çağrısı Ne Zaman Yapılmalıdır?

TTK, genel kurul toplantısına çağrının, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden *en az iki hafta önce* yapılmasını şart koşmuştur **(TTK, m.414/f.1).** Bu itibarla, toplantıya çağrının -ilan ve toplantı günü hariç- genel kurul tarihinden en az iki hafta önce Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmesi, intemet sitesi yükümlüsü ise aynca şirketin internet sitesinde yayımlanması ve de pay defterinde yazılı pay sahipleriyle, önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek

adreslerini bildiren pay sahiplerine iadeli taahhütlü mektupla bildirilınesi gerekir. Örneğin; 18 Mart 2013 tarihinde yapılacak genel kurula ilişkin çağrının, en geç 2 Mart 2013 tarihinde ilan edilmesi gerekir.

Bu nedenle, genel kurul toplantısına hazırlıklara, genel kurulun yapılacağı tarihten en az 3-4 hafta önce başlanılması uygun olur.

Çağrısı yapılan ilk toplantıda nisabın temin edilememesi halinde, genel kurul aynı usulle yeniden toplantıya çağrılır. ***İlk toplaıtının ilan metnine, nisabın sağlanamaması halinde yapılacak ikinci toplantının çağrısına dair konulan hükümler geçersizdir*** **(BTY, m.10/f.3).**

Azlığın istemi üzerine, Kanunun 420'nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca genel kurul toplantısının, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya ertelenmesi halinde, erteleme kararı, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilir ve İnternet sitesi açmakla yükümlü olan şirketlerin İnternet sitelerinde karar tarihinden itibaren en geç beş gün içinde yayımlanır. Ertelenen genel kurul bir ay sonra yapılmak üzere, çağrı usulüne uyularak tekrar toplantıya çağrılır **(BTY, m.10/f.4).**

2.1.1.4. Genel Kurul Toplantısına Çağrı İlanında Hangi Hususlara Yer Verilmelidir?

Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda;

a) Toplantı günü ve saati,

b) Toplantı yeri,

c) Gündem,

ç) Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri,

d) Çağrının kimin tarafından yapıldığı,

e) İlk toplantının herhangi bir nedenle ertelenmesi üzerine genel kurul yeniden toplantıya çağrılıyor ise, erteleme sebebi ile yapılacak toplantıda yeterli olan toplantı nisabı,

t) Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetiın kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisinin şirket ınerkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu,

belirtilir (BTY, m.11/f.l).

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekaletname örneklerine de yer verilir (BTY, m.11/f.2).

2.1.1.5. Genel Kurul Çağrısız Olarak Toplanıp Karar Alabilir mi?

Bütün payların sahipleri veya temsilcileri, aralarından biri itirazda bulunmadığı takdirde, genel kurula katılmaya ve genel kurul toplantılarının yapılmasına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla, çağrıya ilişkin usule uyulmaksızın, genel kurul olarak toplanabilir ve bu toplantı nisabı var olduğu sürece karar alabilirler **(TTK, m.416/f.1).**

Çağrısız olarak toplanan bu tür genel kurullarda, gündeme madde eklenmesi, toplantıya katılanların oybirliği ile alınır **(TTK, m.416/f.2).** Şirket esas sözleşmesinin bu konuda getirdiği aksine hükümler geçersizdir **(TTK, m.416/f.2}2°.**

---

[20] TTK'nındüzenlemesi, ETK'nın 370. maddesindeki düzenlemeye benzemektedir. Zira, ETK'nın 370. maddesinde de "Bütün payların sahip veya temsilcileri. aralarından biri itirazda bulunmadıCı takdirde umumi heyet toplantılarına dair olan diğer hükümler mahfuz kalmak şartıyla toplantıya davet hakkındaki merasime riayet etmeksizin de umumi heyet olarak toplanabilirler. Böyle bir toplantıda bOtOn pay sahip veya temsilcileri hazır olmak şartıyla umumi heyetin vazifelerinden

2.1.2. Toplantıya Katılacak Pay Sahiplerinin Belirlenmesi

2.1.2.1. Hazır Bulunanlar Listesi Nasıl Düzenlenmelidir?

Genel kurul toplantısına katılanların imzaladığı listeye "Hazır Bulunanlar Listesi" denilir2[1] **(TTK, m.417/f.4).** İmzalanana kadar, anılan liste "Genel Kurula Katılabilecekler Listesi" mahiyetindedir.

Genel kurul toplantısına katılabilecekler listesi; 6362 sayılı Kanunun 13'üncü[22] maddesi uyarınca kayden izlenen paylar ile hamili-

---

olan hususlar müzakere edilerek karara bağlanabilir." hükmüne yer verilmekte idi. TTK'daki düzenlemenin yeniliği, toplantıda geçerli karar alınabilme şartının yüzde yüz katılımın devamına bağlı olduğunun açıklığa kavuşturulmuş bulunmasıdır. Uygulamada tartışmalı olan bu nokta, toplantının niteliğine uygun bir şekilde çözüme kavuşturulmuştur. Bir pay sahibinin toplantıyı terk etmesi ile çağrısız genel kurulun karar alabilme yeteneğini ortadan kaldırır. Çünkü, çağrısız genel kurulun karar alabilme ehliyeti, sadece toplantının açılışında değil toplantı süresince de aranır. Buna karşılık toplantının çağrısız yapılmasına ilişkin itiraz daha sonra yapılamaz; yapılması genel kurulun karar alma ehliyetini ortadan kaldırmaz. Söz konusu itiraz gündeme geçilinceye kadar yapılmalıdır. Yine, TTK'nın 416. maddesinin ikinci fıkrası hükmü ile gündeme bağlılık ilkesi konusunda uygulamada tartışmalı olan bir konuyu açıklığa kavuşturulmuştur. Çağrısız toplanmış olmakla birlikte aynı şartları içeren genel kurulda da aynı şartlarla gündeme madde eklenebilir. Aksine esas sözleşme hükmünün geçersiz olmasının sebebi, tüm pay sahiplerinin oy birliği ile almak istedikleri bir kararın esas sözleşme ile önlenmesinin haklı bir sebebinin bulunmamasıdır." Bkz. 416. madde gerekçesi

21 ETK'nın 376. maddesinde "Umumi heyetin toplantı anında hazır bulunan pay sahibi veya temsilcilerinin, ad ve soyadlariyle ikametgahlarını ve pay miktarını gösteren ve reis tarafından imza edilen bir cetvel tanzim olunarak ilk reylerin toplanmasından önce hazır olanların görebilecekleri bir yere asılır." hükmü yer almakta idi.

22 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 13'üncü maddesinde;

"(1) Sermaye piyasası araçlarının senede bağlanmaksızın elektronik ortamda kayden ihracı esastır. Kurul, kayden ihraç edilecek sermaye piyasası araçlarını ve kayden izlenecek hakları belirler; türleri ve ihraççıları itibarıyla kaydileştirmesine, kayıtların tutulmasına ve üyelik şartlarını kaybeden ihraççıların paylarının kayden izlenmesinin sona erdirilmesine ilişkin usul ve esasları düzenler.

(2) Kaydi sermaye piyasası araçları, nama veya hamiline yazılı olmalarına bakılmaksızın isme açılmış hesaplarda izlenir. Kurul, sermaye piyasası aracının türüne ve ihraççısının veya MKK üyesinin niteliğine göre sermaye piyasası araçlarının hak sahibi ismine hesap açılmaksızın hesapların toplu olarak tutulmasına karar verebilir.

ne yazılı paylar bak.ınmdan Merkezi Kayıt Kw·uluşundan sağlanan pa • sahipleri çizelgesine, diğer paylardan senede bağlanmamış bulunan veya naına yazılı olan paylar ile ilmühaber sahipleri için pay defteri kayıtlarına göre yönetim kurulunca hazırlanır ve söz konusu liste yönetim kurulu başkanı veya başkanın yetkilendireceği yönetim kurulu üyelerinden biri tarafından imzalanır (BTY, m.16/f.1).

Yönetim kurulu, haıniline yazılı pay sahipleri ile Sermaye Pi-) asası Kanunu'nun 13'üncü ınaddesi uyarınca genel kurula katılabilecek kayden izlenen payların sahiplerine ilişkin hazır bulunanlar listesini, Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlayacağı "pay sahipleri çizelgesi[23]"ne göre düzenler **(TTK, m.417/f.l).**

Yönetim kurulu, genel kurula katılabilecekler listesini (hazır bulunanlar listesini) düzenlerken, senede bağlanmamış bulunan

---

(3) Kaydi sermaye piyasası araçlarına ilişkin haklar, MKK tarafından izlenir. Kayıtlar, MKK tarafından oluşturulan elektronik ortamda, bu kuruluşun üyelerince tutulur.

(4) Kaydileştirilmesine karar verilen sermaye piyasası araçlarının Kurulca belirlenen esaslar çerçevesinde teslimi zorunludur. Teslim edilen sermaye piyasası araçları kendiliğinden hükümsüz hale gelir. Teslim edilmeyen sermaye piyasası araçları ise kaydileştirilme kararından sonra borsada işlem göremez, aracı kurumlarca bu sermaye piyasası araçlarının alım satımına aracılık edilemez.

(5) Kayden izlenen sermaye piyasası araçları üzerindeki hakların üçüncü kişilere karşı ileri sürülebilmesinde, **MKK'ya** yapılan bildirim tarihi esas alınır.

(6) Payların devrinin, 6102 sayılı Kanunun ilgili hükümleri çerçevesinde ortaklıklar tarafından pay defterine kaydında, ilgililerin başvurusuna gerek kalmaksızın MKK nezdinde izlenen kayıtlar esas alınır.

(7) Kayden izlenen sermaye piyasası araçlarına ilişkin tedbir, haciz ve benzeri her türlü idari ve adli talepler münhasıran MKK'nın üyeleri tarafından yerine getirilir. ilgili kanunlar uyarınca elektronik ortamda tebligatı yapılan alacakların takip ve tahsiline ilişkin hükümler saklıdır." hükmü yer almaktadır.

[23] Pay sahipleri çizelgesinin Merkezi Kayıt Kuruluşundan saoıanmasının usul ve esasları, gereQinde genel kurul toplantısının yapılacaaı gün ile sınırlı olmak üzere paytann devrinin yasaklanması ve ilgili diOer konular Sermaye Piyasası Kanununun 13 üncü maddesi uyarınca kayden izlenen paylara ilişkin olarak Ser• maye Piyasası Kurulu, hamiline yazılı paylar bakımından ise Ticaret Bakanlı□ı tarafından bir tebliO ile düzenlenir (TTK, m.417/f.5).

veya nan1a yazılı olan paylar ile iln1ühaber sahipleri için pay defteri kayıtlarını dikkate alır **(TTK, m.417/f.2).**

Her iki halde de, hazır bulunanlar listesi, düzenlendikten sonra yönetim kurulu başkanı[24] tarafından imzalanır ve toplantıdan önce genel kurulun yapılacağı yerde bulundurulur **(TTK, m.417/f.3).**

TTK, listede özellikle *"pay sahiplerinin ad ve soyadları veya unvanları, adresleri, sahip oldukları pay miktarı, payların itibari değerleri, grupları, şirketin esas sermayesi ile ödenmiş olan tutar veya çıka.-rılmış sermaye, toplantıya aslen ve temsil yoluyla katılacakların imza yerleri"nin* gösterilmesini şart koşmuştur **(TTK, m.417/f.1**). Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik de, genel kurula katılabilecekler listesinin, Yönetmelik ekindeki (Ek-2)[25] örneğe uygun olarak hazulanmasını öngörınüştür.

Hazır Bulunalar Listesinin hazırlanması konusundaki sorumluluk tamamıyla şirket yönetim kuruluna aittir. Bu nedenle, yönetim kurulu genel kurula katılabilecekler listesinin genel kurul toplantı gününden ***bir gün önce*** hazırlanabilmesi için gerekli önlemleri alır. Ayrıca, listeyi hazırlarken, toplantıya katılmaya hakkı olanları belirlemek için gerekli incelemeleri yapar, ilgililerden bilgi alır ve şirket tarafından Merkezi Kayıt Kuruluşu'ndan sağlanan ve genel kurul toplantı gününden bir gün önceki tarihi taşıyan "pay sahipleri listesi"ni göz önünde bulundurur.

Yönetim kurulunca hazırlanan genel kurula katılabilecekler listesi, toplantıda hazır bulunan pay sahipleri veya temsilcileri,

---

[24] TTK'nın 417. maddesinin üçüncü fıkrasında anılan listenin yönetim kurulu başkanı tarafından imzalanacağı belirtilmiştir. Buna karşılık, BTY'nin 16. maddesinin birinci fıkrasında genel kurul toplantısına katılabilecekler listesinin yönetim kurulu başkanı veya başkanın yetkilendireceği yönetim kurulu üyelerinden biri tarafından imzalanacağı belirtilmiştir.

[25] Yönetmeliğin anılan ekine (Ek-2), kitabımızın sonundaki Ekler kısmında yer verilmiştir.

toplantı başkanı ile Bakanlık teınsilcisinin bulunma zorunluluğu olan toplantılarda Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır ve hazır bulunanlar listesi adını alır (BTY, m.16/f.3).

Diğer yandan, TTK, pay sahipleri çizelgesinin Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlanmasının usul ve esasları, gereğinde genel kurul toplantısının yapılacağı gün ile sınırlı olmak üzere payların devrinin yasaklanması ve ilgili diğer konular Sermaye Piyasası Kanununun 13 üncü maddesi uyarınca kayden izlenen paylara ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu, hamiline yazılı paylar bakımından ise Ticaret Bakanlığı tarafından bir tebliğ ile düzenlenmesini öngörmüştür[26] **(TTK, m.417/f.5).**

2.1.3. Finansal Tabloların ve Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanması

2.1.3.1. Finansal Tablolar Ne Zaman ve Kim tarafından Hazırlanır?

TTK, anonim şirketlerde finansal tabloları hazırlama görevini kurul olarak yönetiın kuruluna vermiştir. Buna göre, anonim şirket yönetim kurulu, geçıniş hesap dönemine ait fu1ansal tablolarını *(bilanço ve gelir tablosu, Türkiye Muhasebe Standartlarına uyma yükümlülüğü olan anonim şirketlerde ayrıca nakit akım ve öz sermaye tabloları)* ve eklerini bilanço gününü ***izleyeu hesap döneminin ilk üç ayı içinde*** hazırlamak ve genel kurula sunmak zorundadır **(TTK, m.514).**

Anılan görev yönetim kurulunun tüm üyelerine yönelik bir kurul görevi olduğundan, yönetim hakkının devri bu görevin de devri sonucunu doğuramaz.

---

[26] TTK'ya uyumlu bir şekilde, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 13. maddesinin birinci fıkrasında "Kurul (SPK), kayden ihraç edilecek sermaye piyasası araçlarını ve kayden izlenecek hakları belirler; türleri ve ihraççıları itibarıyla kaydileştirmesine, kayıtların tutulmasına ve üyelik şartlarını kaybeden ihraççıların paylarının kayden izlenmesinin sona erdirilmesine ilişkin usul ve esasları düzenler." denilmiştir.

2.1.3.2. Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporu Nasıl Hazırlanmalıdır?

Yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ***ilk üç ayı içinde*** hazırlamak ve genel kurula sunmak zorundadır **(TTK, m.514).**

Yönetim kurulunca düzenlenecek bu yıllık faaliyet raporunda;

- Şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtılmalı,
- Şirketin finansal durumu, finansal tablolara göre değerlendirilmeli,
- Şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret edildikten sonra, bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer almalıdır **(TTK, m.516/f.l).**

Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunda, ayrıca;

a) Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylara,

b) Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmalarına,

c) Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere[27] ödenen ücret, prim, ikramiye gibi malı menfaatlere, ödeneklere, yolculuk, konaklama ve temsil giderlerine, aynı ve nakdi imkanlara, sigortalara ve benzeri teminatlara da

açıkça yer verilmesi gerekmektedir **(TTK, m.516/f.2):**

---

[27] üst düzey yönetici; anonim şirket yönetim kurulu üyeleri dışında, yönetim kurulunca şirketin faaliyetlerini doğrudan veya dolaylı olarak planlama, yönetme ve kontrol etme yetkisi ve sorumluluğu verilen kişileri ifade eder (YFRY, m.3/f).

Yukarıda da izah edildiği üzere, TTK'nın 516. nıaddesinde, yıllık raporun içeriğine ilişkin asgariyi gösteren konular listesi verilmeıniş, fakat ana konu belii1ilıniş, bu ana konunun açıklanmasında uyulması gerekli ilkeler gösterilmiştir. Ana konu "şirketin işlerinin akışı ve her yönü ile durumu"dur. "Her yönü" ibaresi, rnal arlığı durumunu, finansal durumu, faaliyet sonuçlarını, alacak/borç ilişkisini, öz kaynağın yeterli olup olmadığını içerir. Hüküın ilkeler yanında adını vermeden dürüst resim ilkesinin yıllık raporda da geçerli olduğunu açıkça ifade etmektedir2[8].

TTK, heın anonim şirketler hem de şirketler topluluğu bakımından, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun zorunlu asgari , içeriğinin, ayrıntılı olarak Ticaret Bakanlığı[29] tarafından bir yönetmelikle düzenlenınesini öngörmüştür **(TTK, m.516/f.3).**

Ticaret Bakanlığı da bu yetki çerçevesinde, anonim şirketler ve şirketler topluluğu tarafından düzenlenecek olan yıllık faaliyet raporunun asgari içeriğini ***"Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunuu Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik[30] (YFR}?"*** ile düzenlenmiştir. Anılan Yönetınelik uyarınca, anonim şirket yönetim kurulları tarafından yıllık faaliyet raporu hazırlanırken uyulacak usul ve esaslar aşağıda başlıklar halinde izah edilmiştir.

2.1.3.2.1. Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanmasında Uyulacak Genel İlkeler

Yıllık faaliyet raporu; anonim şirket yönetim kurulu tarafından TTK'ya ve Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari ,

---

28 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

28 TTK'da "Gümrük ve Ticaret Bakanlığı" olarak geçmekle birlikte, 1O Temmuz 2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sayılı CumhurbaşkanlıOı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlı□ı Kararnamesi ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın yerini "Ticaret Bakanlığı" almıştır.

30 28.AOustos 2012 tarihli ve 28395 sayılı 'Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

İçeriğinin Belirlenınesi Hakkında Yönetn1eliğe göre düzenlenen, şirketin ilgili yıla ilişkin faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal duruınunun doğru, eksiksiz, dolaınbaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtıldığı, şirketin gelişmesinin ve karşılaşılması ınuhteınel risklerin belirtildiği rapora verilen addır (YFRY, ın.3/g).

Yıllık faaliyet raporu, anonim şirketin ilgili hesap dönemine ait iş ve işleınlerinin akışını, her yönüyle finansal durumunu, şirketin hak ve yararını da gözetecek şekilde, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtır. Yıllık faaliyet raporunda, yanıltıcı, abartılı ve yanlış kanaat uyandırıcı, gerçeğe aykırı ifadelere yer verilemez (YFRY, m.4/f.1).

Yönetim kurulu, yıllık faaliyet raporunu, pay sahiplerinin şirketin faaliyetleri hakkında her türlü bilgiye tam ve doğru bir şekilde ulaşmasını sağlayacak ayrıntıda hazırlar. *Yıllık faaliyet raporunda mümkün olan en basit kavram ve terimler kullanılır, tereddüde neden olabilecek belirsiz ifadelerden kaçınılır.* Teknik terim kullanılması gereken yerlerde, herkesin kolayca anlamasına imkan verecek şekilde açıklamalar yapılır (YFRY, m.4/f.2).

Şirketin, finansal performansı ile fınansal durumunun genel özellikleri ve karşı karşıya bulunduğu temel riskler yıllık faaliyet raporunda değerlendirilir. Şirketin finansal durumuna ilişkin bu değerlendirmeler finansal tablolara[31] dayandırılır. Ayrıca finansal olmayan risklere de faaliyet raporunda yer verilir (YFRY, m.4/f.3).

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

---

[31] Finansal tablolar; Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tabloları ifade eder (YFRY, m.3/b).

güvenliğini sağlamak amacıyla yapılan iç kontrollerin etkinliği, yeterliliği e uyumluluğu konularu1da açıklaınalara yer verilir (YFRY. m.4/f.4).

Yıllık faaliyet raporunda gerekli oln1ası halinde istatistiki bilgilere e grafiklere de yer verilebilir (YFRY, m.4/f.5).

Yılhk faaliyet raporunda şirketin gelişmesine ve karşılaşması ınuhtemel risklere açıkça işaret olunur ve bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesine yer verilir. Yıllık faaliyet raporunda, geleceğe yönelik bilgi verildiği veya tahminlerde bulunulduğu durumlarda, bunların dayandığı gerekçelere ve istatistiki bilgilere de yer verilmesi zorunludur (YFRY, m.5/f.1).

Yıllık faaliyet raporunda yer verilen geleceğe yönelik bilgi ve tahminler şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları ile uyumlu olmalıdır (YFRY, m.5/f.2).

2.1.3.2.2. Yıllık Faaliyet Raporunun Bölümleri ve İçeriği

Yıllık faaliyet raporunda, Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelikte yer verilen asgari içeriğe ve şirketin niteliği ve konumu itibariyle pay sahiplerinin haklarını kullanabilmesi için bilmeleri gereken diğer bilgilere yer verilmesi zorunludur (YFRY, m.6). Yıllık faaliyet raporu aşağıda gösterilen bölümlerden oluşur (YFRY, m.7):

a) Genel bilgiler,

b) Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar,

c) Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,

ç) Şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler,

d) Finansal durum,

e) Riskler ve yönetim kurulunun değerlendirmesi,

f) Diğer hususlar.

Bu bölüınlerde yer alacak içerik aşağıda sırasıyla belirtilıniştir.

2.1.3.2.2.1. Genel Bilgiler

Yıllık faaliyet raporunun genel bilgiler bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur (YFRY, m.8):

a) Raporun ilgili olduğu hesap dönemi,

b) Şirketin ticaret w1vanı, ticaret sicili numarası, ınerkez ve varsa şubelerine ilişkin iletişim bilgileri ile varsa inten1et sitesinin adresi,

c) Şirketin organizasyon, serınaye ve ortaklık yapıları ile bunlara ilişkin hesap dönemi içerisindeki değişiklikler,

ç) Varsa imtiyazlı paylara ve payların oy haklarına ilişkin açıklamalar,

d) Yönetim kurulu, üst düzey yöneticiler ve personel sayısı ile ilgili bilgiler,

e) Varsa; şirket genel kurulunca verilen izin çerçevesinde yönetim kurulu üyelerinin şirketle kendisi veya başkası adına yaptığı işlemler ile rekabet yasağı kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgiler.

2.1.3.2.2.2. Yönetim Kurulu Üyeleri ile Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur (YFRY, m.9):

a) Sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi mali menfaatlerin *toplam tutarları,*

b) Verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatların *toplam tutarlarına* ilişkin bilgiler.

2.1.3.2.2.3. Şirketiı Araştırma ve Geliştirme Çalışmaları

Bu böliln1de şirketin araştırına ve geliştirıne çalışmaları ile bunların sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilir (YFRY, m.1O).

2.1.3.2.2.4. Şirketin Faaliyetleri ve Faaliyetlerine İlişkin Önemli Gelişmeler

Yıllık faaliyet raporunun şirket faaliyetleri ve faaliyetlere iliş• kin öneınli gelişn1eler bölüınünde aşağıda belirtilen hususların yer alınası zorunludur (YFRY, m.11):

a) Şirketin ilgili hesap döneıninde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler,

b) Şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim kurulunun bu konudaki görüşü,

c) Şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri ve pay oranlarına ilişkin bilgiler,

ç) Şirketin iktisap ettiği kendi paylarına ilişkin bilgiler,

d) Hesap dönemi içerisinde yapılan özel denetime ve karım denetimine ilişkin açıklamalar,

e) Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki davalar ve olası sonuçları hakkında bilgiler,

f) Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim kurulu üyeleri hakkında uygulanan idari veya adli yaptırımlara ilişkin açıklamalar,

g) Geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşılıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler,

ğ) Yıl içerisinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapılmışsa, toplantının tarihi, toplantıda alınan kararlar ve buna ilişkin yapı-

lan işlen1ler de dahil olmak üzere olağanüstü genel kurula ilişkin bilgiler,

h) Şirketin yıl içinde yapınış olduğu bağış[32] ve yardımlar ile sosyal sorumluluk projeleri çerçevesinde yapılan harcaınalara ilişkin bilgiler,

ı) Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; hakim şirketle, hakim şirkete bağlı bir şirketle, hakim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yaptığı hukuki işlemler ve geçmiş faaliyet yılında hakim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan tüın diğer önlemler,

i) Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; (ı) bendinde bahsedilen hukuki işlemin yapıldığı veya önleınin alındığı veyahut alınmasından kaçınıldığı anda kendilerince bilinen hal ve şartlara göre, her bir hukuki işlemde uygun bir karşı edim sağlanıp sağlanmadığı ve alınan veya alınmasından kaçınılan önlemin şirketi zarara uğratıp uğratmadığı, şirket zarara uğramışsa bunun denkleştirilip denkleştirilmediği.

2.1.3.2.2.5. Finansal Durum

Yıllık faaliyet raporunun finansal durum bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur (YFRY, m.12):

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

---

[32] Halka açık anonim şirketler tarafından bağış yapılabilmesi **veya** pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılabilmesi için esas sözleşmede hüküm bulunması şarttır. Yapılacak bağışın sınırı halka açık ortaklık genel kurulunca belirlenir. SPK, bağış tutarına üst sınır getirmeye yetkilidir. Halka açık anonim ortaklıkların ilgili mali yıl içinde yapmış olduğu bağışlar, daOıtılabilir k□r matrahına eklenir (SPKn, m.19/f.5).

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

c) Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim kurulu değerlendirmeleri,

ç) Varsa şirketin finansal yapısını iyileştirmek için alınması düşünülen önlemler,

d) Kar payı dağıtım politikasına ilişkin bilgiler ve kar dağıtımı yapılmayacaksa gerekçesi ile dağıtılmayan karın nasıl kullanılacağına ilişkin öneri.

2.1.3.2.2.6. Riskler ve Yönetim Kurulunun Değerlendirmesi

Yıllık faaliyet raporunun riskler ve yönetim kurulunun değerlendirmesi bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur (YFRY, m.13):

a) Varsa şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ilişkin bilgiler,

b) Oluşturulmuşsa riskin erken saptanması ve y
tesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgiler,

c) Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, karlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük riskler.

2.1.3.2.2.7. Diğer Hususlar

Yıllık faaliyet raporunun diğer hususlar bölümünde, faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve ortaklann, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan olaylara ilişkin açıklamalara yer verilmesi zorunludur (YFRY, m.14/f.l).

Bu bölilrnde ayrıca, Yönetmelik hükümlerine aykırı olınamak kaydıyla yönetiın kurulunun uygun gördüğü ilave bilgilere de yer verilebilir (YFRY, n1.14/f.2).

2.1.3.2.3. Yıllık Faaliyet Raporunu Hazırlama Zamanı

Yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen ***iki ay içinde*** hazırlanır; şirketin yönetim kurulu başkanı e üyeleri tarafından imzalanarak onaylanır. Yönetim kurulu üyelerinden herhangi birinin yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgilerle ilgili farklı görüşte olması halinde, itiraz ettiği hususlar gerekçeleri ile birlikte yıllık faaliyet raporunda belirtilir (YFRY, m.16).

2.1.3.2.4. Şirketler Topluluğunun Finansal Tabloları ve Yıllık Faaliyet Raporu

Şirketler topluluğunun finansal tabloları ile yıllık faaliyet raporu TTK'nın 517. ve 518. maddelerinde ele alınmıştır.

2.1.3.2.4.1. Şirketler Topluluğunun Finansal Tablolarında Uygulanacak Muhasebe Standartları

TTK'nın 517. maddesinin birinci fıkrasında "Konsolide finansal tabloları hazırlamakla yükümlü işletmeler ile konsolidasyon kapsamına giren işletmelerin belirlenmesinde ve ilgili diğer konularda Türkiye Muhasebe Standartları geçerlidir." denilmiştir. Anılan maddenin ikinci fıkrasında ise Kanunun 515. maddesine göndermede bulunularak, şirketler topluluğunun konsolide finansal tabloların 515. maddede öngörülen esas ve ilkelere göre çıkarılacağı hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla, şirketler topluluğunda konsolidasyon çevresi Türkiye Muhasebe Standartları tarafından belirlenir. Konsolidasyona tabi işletmelerin belirlenmesi yanında "ilgili diğer" konular ibaresiyle genel yanında, konsolidasyon muafiyetleri, işletmenin ölçeği-

ne tabi n1uafıyetler, bilgi ve yükümlülükleri ve tam konsolidasyon, sern1a_ e konsolidasyonu başta olmak üzere konsolidasyon türleri ka tedilıniştir[33].

Bu çerçevede, şirketler topluluğunun finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre;

- Topluluğun malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde,
- Şeffaf ve güvenilir olarak,
- Gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde

çıkarılmak zorundadır **(TTK, m.517/f.2, m.515).**

Yani, Kanunun 515. maddesinde öngörülen dört emredici ilke şirketler topluluğunun finansal tablolarının çıkarılmasına da uygulanır. Diğer bir anlatımla;

(a) Topluluğun yıl sonu konsolide finansal tabloları Türkiye Muhasebe Standartlarına göre çıkarılır.

(b) Konsolide finansal tablolardan şirketler topluluğunun malvarlığı, borçları, yükümlülükleri, öz kaynakları ve faaliyet sonuçları anlaşılmalıdır.

(c) Konsolide finansal tablolar tam, anlaşılabilir, geçmiş yıllarla karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun, şeffaf, güvenilir olmalıdır.

(d) Konsolide finansal tablolar şirketler topluluğunun durumunun resmini vermelidir; bu resim gerçeği dürüst ve aslına uygun olarak yansıtmalıdır.

---

[33] Bkz. Türk Ticaret Kanunu **Tasarısı ve Adalet** Komisyonu Raporu

2.1.3.2.4.2. Şirketler Topluluğunda Yıllık Faaliyet Raporu

Şirketler topluluğuna ilişkin yıllık faaliyet raporu ***ana şirketiu yöuetiın kurulu*** tarafından düzenlenir **(TTK, m.518).** TTK□nın 518. maddesi yıllık faaliyet raporunun esaslarını, 516. n1addeye paralel bir şekilde düzenlemiştir. Bu ınadde yönünden açıklığa kavuşturulınası gereken önemli nokta, yıllık faaliyet raporunun hangi şirketin yönetim kurulu tarafından hazırlanacağıdır. Topluluk söz konusu olduğu için yükümlülük topluluğun en tepesindeki ana şirkete aittir. Bu ana şirket *"çatı şirket"* diye de adlandırılabilir. Ara şirketlerin böyle genel bir rapor hazırlayabiln1e olanağı yoktur. Ana şirketin yurt dışında olması bu sorumluluğu ortadan kaldırmaz. Tepedeki şirketin bir şirket olmaması da sonucu etkilemez[34].

TTK'nın 518. maddesiyle yapılan gönderme gereği, ana şirketin yönetim kurulu tarafından hazırlanacak olan topluluğa ilişkin bu yıllık faaliyet raporunda;

- Şirketler topluluğunun, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtılmalı,
- Topluluğun finansal durumu, finansal tablolara göre değerlendirilmeli,
- Topluluğun gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret edildikten sonra, bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer almalı,

anılan raporda, ayrıca;

a) Faaliyet yılının sona ermesinden sonra topluluk şirketlerinde meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylara,

---

[34] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

b) Topluluk şirketlerinin araştırma ve geliştirme çalışmalarına,

c) Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatlere, ödeneklere, yolculuk, konaklama ve temsil giderlerine, aynı ve nakdi imkanlara, sigortalara ve benzeri teminatlara da

açıkça yer verilmelidir **(TTK, m.518, m.516).**

Dürüst resim ilkesi topluluğun yıllık faaliyet raporunda da geçerlidir. Anonim şirket yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporuna ilişkin kısımda belirtildiği üzere, hem anonim şirketler hem de şirketler topluluğu bakımından, yıllık faaliyet raporunun zorunlu asgari içeriği, ayrıntılı olarak Ticaret Bakanlığı[35] tarafından "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" ile düzenlenmiştir[36] **(TTK, m.516/f.3).** Anılan Yönetmeliğe göre, şirketler topluluğuna ilişkin olarak ana şirketin yönetim kurulu tarafından düzenlenecek olan yıllık faaliyet raporunun içeriği anonim şirket yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ile aynı olup, bu zorunlu içeriğe ilave olarak aşağıda belirtilen hususlara da yer verilir **(YFRY, m.15):**

a) Bir sermaye şirketinin sermayesinin, doğrudan veya dolaylı olarak, yüzde beşini, onunu, yirmisini, yirmi beşini, otuz üçünü, ellisini, altmış yedisini veya yüzde yüzünü temsil eden miktarda paylarına sahip olunduğu veya payları bu yüzdelerin altına dilştüğü takdirde bu durum ve gerekçesi,

b) Topluluğa dahil işletmelerin ana şirket sermayesindeki payları hakkında bilgiler,

---

[35] TTK'da "Gümrük ve Ticaret BakanlıOı" olarak geçmekle birlikte, 10 Temmuz 2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nınyerini "Ticaret BakanlıOı" almıştır.

[36] 28 A0ustos 2012 tarihli ve 28395 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

c) Konsolide finansal tabloların hazırlanınası süreci ile ilgili olarak topluluğun iç denetiın ve risk yönetin1i sistemlerine ilişkin açıklaınalar,

ç) Yönetiın organı üyelerinden birinın talep etmesi halinde, TTK'nın 1 99'uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörülen raporun[37] sonuç kısmı.

2.1.3.2.5. Finansal Tablolar İle Yıllık Faaliyet Raporu İlan Edilecek midir?

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilk halinde, anonim şirketin ve şirketler topluluğunun finansal tablolarını düzenlemekle yükümlü ana şirketin yönetim kuruluna, bilanço gününden itibaren altı ay içında, şirketin;

- Finansal tablolarını (bilanço, gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akım tablosu),
- Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu,
- Kar dağıtımına ilişkin genel kurul kararını,
- Bağımsız denetçinin görüşünü (olumlu, sınırlı olumlu, olumsuz görüş yazısı ya da görüş vermekten kaçınması) ve genel kurulun buna ilişkin kararını

Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirme ve aynı zamanda şirketin İnternet sitesine koyma yükümlülüğü getirilmişti. Söz konusu finansal tabloların, raporların, görüş ve kararların ilan

---

[37] Hakim şirketin her yönetim kurulu üyesi, yönetim kurulu başkanından; ba□lı şirketlerin finansal ve malvarlığıyla ilgili durumları ile üç aylık hesap sonuçları, hakim şirketin bağlı şirketlerle, bağlı şirketlerin birbirleriyle, hakim ve bağlı şirketlerin pay sahipleri ve bunların yakınlarıyla ilişkileri; yaptıkları işlemler ve bunların sonuç ve etkileri hakkında, özenli, gerçeOl aynen ve dürüstçe yansıtan hesap verme ilkelerine göre düzenlenmiş bir rapor hazırlattırıp yönetim kuruluna sunmasını ve bunun sonuç kısmının yıllık rapor ile denetleme raporuna eklenmesini isteyebilir (TTK, m.199/f.4).

ettirilmemesi durumunda ise ilgili yönetin1 kurulu üyelerine, ikiyUz günden az olmamak üzere adlı para cezası, yani 4.000 TL'den 73.000 TL'ye kadar adli para cezası verilmesi öngörülmüştü.

Kanunun yine ilk halinde merkezleri Türkiye dışında bulunan şirketlerin Türkiye'deki şubelerinin müdürlerine;

- Şubeye özgü finansal tablolarının ayrıntılı şeklini,
- Şubesi oldukları şirketin ve varsa bu şirketin dahil bulunduğu topluluğun, yılsonu tablolarının özetlerini ve yıllık raporlarını merkezin tabi olduğu hukuka göre gerekli olan onaylanmalarından itibaren altı ay içinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirme zorunluluğu getirilmiş, bu şubelerinin yayınlayacakları özet finansal tabloların içeriğinin Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından belirlenmesi öngörülmüştü. 526. maddesinde ise küçük ölçekteki anonim şirketlerin yayınlayacakları özet finansal tabloların içeriğinin Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından belirleneceği belirtilmekteydi.

26/06/2012 tarihli ve 6335[38] sayılı Kanunla değişiklik ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yukarıda belirtilen yükümlülükleri içeren 524, 525 ve 526. maddeleri yürürlükten kaldırılmış; 524. madde gereği finansal tabloların ilan edilmemesine ceza öngören 562. maddenin altıncı fıkrası ise ticari defterlere ilişkin bir başka ceza hükmü ile değiştirilmiştir.

Dolayısıyla, anonim şirketler ve şirketler topluluğundaki ana şirket; finansal tablolarını, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, kar dağıtımına ilişkin genel kurul kararını ve bağımsız denet-

---

[38] 26/06/2012 tarihli ve 6335 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile Türk Ticaret Kanunu•nun Yürürl0□0 ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda De{Jişiklik Yapılmasına Dair Kanun 30 Haziran 2012 tarihti ve 28339 sayılı Resmi Gazete'de yayımlan·mıştır.

çinin görüşü ile genel kurulun buna ilişkin kararını Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirınek ve şirketin İnternet sitesine koymak zorunda değildir. Yine, merkezleri Türkiye dışında bulunan şirketlerin Türkiye'deki şubelerinin müdürleri şubenin ayrıntılı finansal tabloları ile merkezlerinin yılsonu tablolarının özetlerini ve yıllık raporlarını Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirmezler.

Buna karşılık, finansal tablolar (bilanço ve gelir tablosu), yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetleme raporları ve yönetim kurulunun kar dağıtın önerisi, genel kurulun toplantısından en az onbeş gün önce, şirketin merkez ve şubelerinde, pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulmak zorundadır. Bunlardan finansal tablolar ve konsolide tablolar bir yıl süre ile merkezde ve şubelerde pay sahiplerinin bilgi edinmelerine açık tutulur. Her pay sahibi, gideri şirkete ait olmak üzere gelir tablosuyla bilançonun bir suretini isteyebilir **(TTK, m.437/f.1).**

2.1.3.2.6. Genel Kurul Toplantısında Bakanlık Temsilcisi Bulundurulacak mıdır?

ETK, herhangi bir ayrıma gitmeksizin, bütün anonim şirketlerin genel kurul toplantılarında Bakanlık Temsilcisinin (Bakanlık Komiseri veya Hükümet Komiseri diye de anılmaktadır) bulunmasını şart koşmakta, bu şarta uyulmadan alına genel kurul kararlarını geçersiz saymakta idi.

TIK'nın 407. maddesinin Adalet Komisyonu'nca kabul edilen metninde ise *"Genel kurul toplantılarında Sanayi ve Ticaret Bakanlığının temsilcisi veya anılan Bakanlığın yetkilendireceği Bakanlık temsilcisi bulunur. Temsilcilerin kimler olacağı, görevlendirilmelerine ilişkin usul ve esaslar, bunların nitelik, görev ve yetkileri ile ücret tarifeleri Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir. Bakanlık temsilcisinin toplantıya katılma giderleri ve ücretleri ilgili şirket tarafından karşılanır."* denilmek-

teydi. Yani, TTK Tasarısı'nda da, ETK'da.ki sisten1 benimsenmiş ve ayrım yapıln1aksızın bütün anonim şirketlerin genel kurullarında Bakanlık Temsilcisi'nin bulunması öngörülünüş idi.

Ancak, TTK Tasarısı'nın kabul edildiği TBMM'nin 23. Dönen1 5. Yasama Yılı 51. Birleşiminde (13 Ocak 2011), Adalet Komisyonunca Kabul Edilen 407. maddenin üçüncü fıkrasının değiştirilmesi yönünde önerge verilmiş ve anılan fıkra verilen önerge doğrultusW1da *"333'üncü madde gereğince belirlenen şirketlerin genel kurul toplantılarında Sanayi ve Ticaret Bakanlığının temsilcisi de yer alır. Diğer şirketlerde, hangi durumlarda Bakanlık temsilcisinin genel kurulda bulunacağı ve genel kurul toplantıları için temsilcUerin görevlendirilmelerine ilişkin usul ve esaslar ile bunların nitelik, görev ve yetkileri ayrıca ücret tarifeleri Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir. Bakanlık temsilcisinin toplantıya katılma giderleri ve ücretleri ilgili şirket tarafından karşılanır."* şeklinde kabul edilmiştir[39]. Anılan değişikliğin gerekçesinde ise "Bilindiği üzere, 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu gereğince anonim şirketlerin genel kurullarında Bakanlık temsilcisinin bulunması zorunluluğu vardı. Tasarıda da aynı zorunluluk öngörülmektedir. Özellikle aile şirketi şeklindeki anonim şirketler ile bir kişi ile kurulacak anonim şirketlerde Bakanlık temsilcisinin zorunlu olarak bulundurulmasında kamu yararı görülmediği gibi tasarıda yapılacak bu düzenleme ile bu tür şirketler için kolaylık getirilmekte ve ortaya çıkacak maliyetler ile zaman kayıplarının önüne geçilmesi sağlanmış olacaktır." denilmiştir4°.

Gelinen noktada, Ticaret Bakanlığı[41] tarafından yayımlanan tebliğle (Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari

---

39 **Bkz. TBMM** Genel Kurul TutanaOı

40 Bkz. TBMM Genel Kurul TutanaOı

41 TTK'da "Gümrük ve Ticaret BakanlıOı" olarak geçmekle birlikte, 10 Temmuz 2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sayılı Cumhurbaş-

Tutarlara Yükseltınelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anoniın Şirketlerin Belirlenınesine ilişkin Tebliğ) belirlenip ilan edilen anoniın şirketlerin genel kurul toplantılarında ınutlak surette Bakanlık Temsilcisi bulunur. Bir başka deyişle;

- Bankaların,
- Finansal kiralama şirketlerinin,
- Faktoring şirketlerinin,
- Tüketici finansmanı ve kart hizınetleri şirketlerinin,
- Varlık yönetiın şirketlerinin,
- Sigorta şirketlerinin,
- Anonim şirket şeklinde kurulan holdinglerin,
- Döviz büfesi işleten şirketlerin,
- Umumi mağazacılıkla uğraşan şirketlerin,
- Tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketlerinin,
- Ürün ihtisas borsası şirketlerinin,
- Bağımsız denetim şirketlerinin,
- Gözetim şirketlerinin,
- Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketlerinin,
- Sermaye Piyasası Kanununa tabi şirketlerin,
- Serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketlerin

herhangi bir ayrıma gitmeksizin bütün genel kurul toplantılarında Bakanlık Temsilcisinin bulunması zorunludur.

---

kanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın yerini "Ticaret Bakanlığı" almıştır.

Ancak, genel kurulda Bakanlık teınsilcisi bulunduracak şirketler bu sayılanlarla sınırlı değildir. Zira, TTK 'nın 407. maddesinin üçüncü fıkrası, Ticaret Bakanlığı'na, temsilcilerin görevlendirilmelerine ilişkin usul ve esaslar ile bunların nitelik, görev ve yetkilerine dair çıkaracağı yönetmelikte, başkaca anonim şirketlerin genel kurul toplantılarında da Bakanlık temsilcisi bulundurulmasını düzenleme yetkisi vermiştir.

Ticaret Bakanlığı da TTK' nın 407. maddesinin üçüncü fıkrasının kendisine vermiş olduğu yetki çerçevesinde, Bakanlık temsilcisi bulundurulması zorunlu olan genel kurul toplantılarını "Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik[42]" ile belirlemiştir.

Anılan Yönetmeliğin 32. maddesine göre;

1) Kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan (yukarıda sayılan) şirketlerin bütün genel kurul toplantılarında,

2) Diğer şirketlerde ise, gündeıninde;

a. Sermayenin arttırılması,

b. Sermayenin azaltılması,

c. Kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi,

d. Kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması,

e. Kayıtlı sermaye tavanının arttırılması,

f. Faaliyet konusunun değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliği,

g. Birleşme,

---

42 28 Kasım 2012 tarihli ve 28481 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

h. Bölünıne,

İ. Tür değişikiiği

konuları bulunan genel kurul toplantılarında,

3) Genel kurula elektronik ortamda katılıın sistemini uygulayan şirketlerin genel kurul toplantılarında,

4) Yurt dışında yapılacak bütün genel kurul toplantılarında,

5) Yuı1 dışında yapılacak imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantılarında

ve bunların eı1elenınesi halinde yapılacak ikinci toplantılarda Bakanlık temsilcisinin bulunması zorunludur[43].

Yukarıda belirtilenlerin dışındaki genel kurul toplantılarında, kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler hariç olınak üzere tek pay sahipli şirketlerin genel kurul toplantılarında ve imtiyazlı pay sahipleri özel kurullarında Bakanlık temsilcisinin bulunması zorunlu değildir. Ancak genel kurulu toplantıya çağıranların talep etmeleri ve bu taleplerin görevlendirme makamınca uygun görülmesi halinde Bakanlık temsilcisi görevlendirilir (BTY, m.32/f.2).

Bakanlık temsilcisi bulunması zorunlu olmayan toplantılar için, çağrı yapanlar dışındakilerin Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesine ilişkin görevlendirme makamına doğrudan yapacakları

---

[43] TTK'nın 407. maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişikliğe ilişkin gerekçe göz önünde bulundurulduğunda, tek ortaklı anonim şirketler ile aile şirketi hüviyetindeki anonim şirketlerin genel kurul toplantılarında Bakanlık temsilcisi bulundurma zorunluluğunun aranmayacağı kanısında idik. Ancak, mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanan Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik'te böyle bir ayrıma gidilmemiş; bütün anonim şirketler bir şekilde Bakanlık temsilcisi bulundurma zorunluluğunun kapsamına dahil edilmiştir.

ba'\'Urular dikkate alınmaz. Ancak serınayenin en az onda birini luşturan pa_ sahipleri tarafından gerekçeleri de bildirilmek suretiyle Bakanlık ten1silcisi görevlendirilınesine dair talep, görevlendirıne ınakamının değerlendirilınesine sunuhnak üzere şirkete yapılır. Toplantıya çağıranlar tarafından bu talebin görevlendirme makamına iletilmesi zorunludur (BTY, m.32/f.3).

İster zorunlu isterse talep üzerine olsun, Bakanlık temsilcisi bulunması gereken toplantılarda, Bakanlık ten1silcisinin yokluğunda alınan kararlar geçerli değildir (BTY, ın.32/f.4).

2.1.3.2.6.1. Bakanlık Temsilcisinin Görev ve Yetkileri

Bakanlık teınsilcisinin temel görevi, toplantının Kanun, bu Yönetmelik. ve ilgili mevzuat ile esas sözleşme hükümlerine uygun olarak yürütülmesini gözetmektir. Bakanlık temsilcisi genel kurul tutanağının hazırlanmasına nezaret eder. Tutanağın, Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak düzenlenmesini sağlar. Bakanlık temsilcisi toplantının yapılması ve kararların alınması ile ilgili tespit ettiği hukuka aykırılıkları ve usulsüzlükleri, toplantı tutanağına da geçirtir ve ilgililerle birlikte imzalar4[4] (BTY, m.34/f 1).

Bakanlık temsilcisi toplantıdan sonra, hazır bulunanlar listesi, gündem ve genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasını alarak, bir hafta içinde, Bakanlık merkez teşkilatında Genel Müdürlüğe, illerde il müdürlüğüne teslim eder. Bakanlık temsilcisi; 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 açılamaması veya açılan toplantının tamamlanamaması gibi hususların varlığı halinde, rapor düzenleyerek diğer belgelerle birlikte Genel Müdürlüğe/il müdürlüğüne verir. Bu rapor genel kurul

---

[4'4] Bakanlık temsilcisinin bu **görev ve yetkileri,** Bakanlık temsilcisinin bulunmadığı toplantılarda toplantı **başkanı** tarafından yerine getirilir (BTY, m.34/f.4).

belgeleriyle birlikte saklanır. Ayrıca, belgeler, Genel Müdürlüğe/il ınüdürlüğüne teslim edilmeden önce Bakanlık temsilcisi tarafından MERSİS'te ilgili alana yüklenir (BTY, m.34/f.3).

2.1.3.2.6.2. Bakanlık Temsilcisinin İstenmesine İlişkin Başvuru Yazısı ve Ekleri

Toplantı yeri yurt içinde olan genel kurul toplantılarında Bakanlık temsilcisi görevlendirme yetkisi Valiliklere aittir (BTY, m.37/f.l). Toplantı yeri yurt dışında ise görevlendirme yetkisi Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne aittir (BTY, m.37/f.2). Dolayısıyla, eğer genel kurul toplantısı yurt içinde yapılacak ise, müracaatın toplantının yapılacağı ildeki Ticaret Müdürlüğü'ne, yurtdışında yapılacak ise Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne yapılması gerekir.

Toplantının 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirlenen ulusal bayram[45] ve genel tatil günlerine[46] rastlaması halinde görevlendirme yapılmaz (BTY, m.37/f.3). Bu

---

[45] 1923 yılında Cumhuriyetin ilan edildiği 29 Ekim günü Ulusal Bayramdır. Türkiye'nin içinde ve dışında Devlet adına yalnız bugün tören yapılır. Bayram 28 Ekim günü saat 13.00'ten itibaren başlar ve 29 Ekim günü devam eder (2429 sK, m.1).

[46] Aşağıda sayılan resmi ve dini bayram günleri ile yılbaşı günü ve 1 Mayıs günü genel tatil günleridir.

A) Resmi bayram günleri şunlardır:

1. 23 Nisan günü Ulusal Egemenlik ve Çocuk Bayramıdır.

2. 19 Mayıs günü Atatürk'ü Anma ve Gençlik ve Spor Bayramı günüdür.

3. 30 Ağustos günü Zafer Bayramıdır.

8) Dini bayramlar şunlardır:

1. Ramazan Bayramı; Arefe günü saat 13.00'ten itibaren 3,5 gündür.

2. Kurban Bayramı; Arefe günü saat 13.00'ten itibaren 4,5 gündür.

C) 1 Ocak günü yılbaşı tatili, 1 Mayıs günü Emek ve Dayanışma Günü tatilidir.

D) Ulusal, resmi ve dini bayram günleri ile yılbaşı günü ve 1 Mayıs günü resmi daire ve kuruluşlar tatil edilir.

Ulusal.Bayram ve genel tatil günleri; Cuma günü akşamı sona erdi□inde mütea-kip Cumartesi gününün tamamı tatil yapılır (2429 sK, m.2).

ned nle, toplantıda Bakanlık temsilcisi bulundurınası zorunlu olun ., irk tlerin. 1 Ocak, 23 Nisan, 19 Mayıs, 29 Ekıın, Ramazan Bay. rarnı gibi ulusal bayram ve genel tatil günlerinde genel kurul toplantısı yapmaları mümkün değildir.

Yönetıın kurulu tarafından çağrısı yapılan genel kurul toplantılarında Bakanlık temsilcisinin bulundurulması için; yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri tarafından veya şirketi temsile yetki!i kılınan kişilerce toplantının yer, gün ve saati bildirilmek suretiyle toplantı tarihinden en az on gün önceden Yönetmelik ekindeki (Ek-1)[47] örneğe uygun olarak bir dilekçe ile fiziki ortamda veya MERSİS üzerinden elektronik ortamda müracaat edilmelidir. Yurt dışında yapılacak toplantılar için bu süre otuz gündür. Genel kurulun, yönetim kurulu dışında çağrıya yetkili olanlar tarafından çağrılması halinde, dilekçe bunlar tarafından imzalanır (BTY, m.35/f.1,3).

Yönetıın kurulunun mevcut ohnaması veya yönetim kurulu toplantı nisabı oluşmasına ıınkan bulunmaması ve münhasıran yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi amacıyla çağrısız toplantı yapılmak istenmesi halinde, pay sahiplerinin veya temsilcilerinin tamamının imzaları noterce onaylanmış dilekçesiyle de Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesi istenebilir (BTY, m.35/f.3).

Müracaatın on günden daha kısa bir sürede yapılabilmesi müracaat merciinin uygun görüşüne bağlıdır. Genel kurul toplantılarının yoğun olduğu dönemlerde Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesinde bir aksaklığa yol açılmaması için toplantıya çağrı işJemlerine başlanmadan önce gün alınması hususunda Genel Müdürlük/il müdürlükleri düzenleme yapmaya yetkilidir (BTY, m.35/f.2).

---

47 **YönetmeliQin** anılan **ekini** (Ek-1), kitabımızın sonundaki Ekler kısmında bulabilirsiniz.

Bakanlık teınsilcisi istenınesine ilişkin başvuru dilekçesine a) ağıdaki belgeler eklenir (BTY, ın.36):

a) Yönetiın kurulu kararının noter onaylı bir örneği veya karar defterinin ilgili sayfasının şirket yetkililerince aslına uygunluğunun tasdik edilıniş fotokopisi.

b) Genel Kurulun mahkeınece izin verilıniş pay sahipleri tarafından toplantıya çağrılması halinde buna ilişkin ınahkeme kararının bir örneği.

c) Genel kurulun ınahkemece atanmış kayyım tarafından çağrıln1ası halinde buna ilişkin ınahken1e kararının bir örneği.

ç) İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun toplantıya çağrılması mahkeme kararına dayanıyor ise buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği.

d) Gündem.

e) Bakanlık Temsilcisi ücretinin yatırıldığını gösterir belge.

2.1.3.2.6.3. Bakanlık Temsilcisinin Ücretleri ve Giderleri

Bakanlık temsilcisinin toplantıya katılına giderleri ve ücretleri ilgili şirket tarafından karşılanır **(TTK, m.407/f.3).**

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 (BTY, m.38/f.1).

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 Cumhurbaşkanınca tespit edilen gündelikleri

ilgili şirket tarafından karşılanır. Bu aınaçla yapılacak görevlendirn1eler ***beş giiuü*** aşaınaz (BTY, ın.38/f.2).

Bakanlık temsilcisi i.lcretleri, ücret ile ilgili tahakkuk edecek vergilerle birlikte ilgili muhasebe biriıni hesabına yatırılır (BTY, ın.38/f.4); temsilciye elden ödenen1ez.

Yurt içinde yapılan toplantılarda, toplantı mahalline gidiş ve dönüş şirket tarafından temin edilecek araçla sağlanır. Bunun mUınkün olamaması halinde yol giderleri belgelendirilmek kaydıyla şirket tarafından karşılanır. Kendi aracıyla gidilmesi veya gider belgesinin ibraz edilmemesi halinde şirketçe hiçbir ödeme yapılmaz (BTY, m.38/f.5).

Yurt dışında yapılacak genel kurul toplantılarına görevlendirilen Bakanlık temsilcisinin yol giderleri ise ilgili şirket tarafından karşılanır (BTY, m.38/f.5).

2.1.3.2.7. Genel Kurul Toplantısında Hazır Bulundurulması Gereken Belgeler Nelerdir?

Genel kurul toplantı yerinde;

a) Şirketin esas sözleşmesi,

b) Pay defteri,

c) Toplantıya çağrının yapıldığını gösteren gazete ve diğer belgeler,

ç) Yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporu,

d) Denetçi raporu,

e) Finansal tablolar,

t) Gündem,

g) Gündemde esas sözleşme değişikliği varsa, izne tabi şirketlerde Bakanlıktan alınan izin yazısı ve eki değişiklik tasarısı, diğer şirketlerde ise yönetim kurulunca hazırlanmış değişiklik tasarısı,

ğ) Hazır bulunanlar listesi ile varsa haıniline yazılı pay sahiplerine ilişkin Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlanan pay sahipleri çizelgesi,

h) Genel kurul eı1eleıne üzerine toplantıya çağrılmışsa bir önceki toplantıya ilişkin toplantı tutanağı,

fiziki ve/veya elektronik ortamda hazır bulundurulur (BTY, ın.15).

2.2. G□NEL KURUL ESNASINDA YAPILACAK İŞLEMLER VE DUZENLENECEK BELGELER

2.2.1. Genel Kurul Toplantısının Açılması ve Yönetimi

Çağrısı yönetiın kurulu tarafından yapılan toplantılar, iç yönergede yapılan belirlemeye uygun olarak, çağrısı yönetim kurulu dışındaki yetkililer tarafından yapılan toplantılar ise iç yönergede bu konuda belirleme yapılmamışsa bu yetkililer tarafından fiziki ve elektronik ortamda açılır (BTY, m.23/f. l). Genel kurul, açılışı müteakip toplantı başkanlığı tarafından yönetilir (BTY, m.23/f.2).

Bakanlık temsilcisinin bulunması zorunlu olan toplantılarda bakanlık temsilcisinin, diğer toplantılarda ise toplantı başkanının; şirket esas sözleşmesi ve iç yönergesi ile TIK ve diğer ilgili mevzuatta öngörülen hususların yerine getirildiğini ve gerekli nisabın sağlandığını tespit etmesinden sonra toplantıya devam edilir (BTY, m.23/f.3).

2.2.2. Genel Kurul Toplantı Başkanlığının Oluşturulması

Şirket esas sözleşmesinde, genel kurulu, pay sahibi sıfatını taşıyan bir kişinin yönetınesi öngörülebilir ya da belli bir şahıs ismi belirtilebilir. Ancak, şirket esas sözleşmesinde bu yönde bir düzenleme yahut aksine herhangi bir hüküm yok ise, genel kurul toplantısını, genel kurul tarafından seçilen ve pay sahibi sıfatını taşıması şart olmayan bir başkan yönetir **(TTK, m.419/f.1).** Böylece, TTK, zaten yerleşik olan uygulamayı hükme bağlamıştır.

Başkan olarak seçilen yahut esas sözleşine ile belirlenen kişi .. tutanak yazmanı' ile gerek görürse "oy toplaına memun.ı[48]"nu belirleyerek başkanlığı oluşturur. Genel kurul gerekli görür ise başkan yardımcısı da seçilebilir.

Ayrıca tutanak yazmanı ve oy toplaına memuru seçilmemişse, bunlara ait görevler toplantı başkanı tarafından yerine getirilir. Elektronik Genel Kurul Sistemindeki teknik işlemlerin toplantı anında yerine getirilmesi için toplantı başkanı tarafından uzman kişiler de görevlendirilebilir (BTY, m.14/f.2).

Tek pay sahipli anonim şirketlerde, başkanlık oluşturulması ile genel kurul toplantısına katılabilecekler listesinin hazırlanması zorunlu değildir (BTY, m.14/f.2).

2.2.3. Genel Kurul Toplantısı Hangi Hallerde Yapılmaz?

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğin 27. ınaddesine göre;

- Bakanlık temsilcisi bulunması zorunlu olan veya talep üzerine Bakanlık temsilcisi görevlendirilen genel kurul toplantılarında (BTY, m.32) Bakanlık temsilcisinin bulunmaması,
- Çağrısız ya da Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile çağrısı yapılmadan toplanan genel kurullarda tüm pay sahiplerinin asaleten veya temsilen hazır bulunmaması,
- Çağrısız ya da Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile çağrısı yapılmadan toplanan genel kurullarda tüm pay sahiplerinin asale-

---

48 "Kanunun bulunmasına izin verdiOi "oy toplama memuru", esasında pay sahibi sayısı fazla olan şirketlerde bir anlam ifade eder. Kanun da, bu hususu **gözete**rek "oy toplama memurunun" belirlenmesine izin vermiştir. Yoksa, tek **veya** bir• kaç ortaklı şirketlerde, oy toplama memurunun bulunması anlamlı olmaz." Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

ten eya ten1silen hazır bulunınalarına rağmen aralarından birinin toplantının yapılınas1na itirazda bulunn1ası,

- Toplantının yapıhnasının ınahkeıne kararıyla durdurulması,

hallerinde genel kurul toplantısı yapılaınaz.

Esas sözleşıne değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde değişikliğe ilişkin iznin alınn1amış olması halinde ise, toplantı yapılır, ancak gündemde yer alan esas sözleşıne değişikliği görüşülemez (BTY, n1.27/f.2).

2.2.4. Genel Kurul Toplantısı Hangi Hallerde Ertelenir?

Toplantı başlamadan önce, Kanun ve esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının sağlanamaması veya toplantı sırasında yapılan yoklaına sonucunda toplantı açılmadan önceki hazır bulunan pay listesine göre hesaplanan karar nisabı kadar payın temsil edilmediğinin anlaşılması halinde toplantı ertelenir (BTY, ın.28/f.1).

Kanun ve esas sözleşıneye uygun olarak çağırılmış genel kurul toplantısı ancak gündeme geçilmeden önce ve genel kurul tarafından alınacak bir karar ile ertelenebilir (BTY, 111.28/f. l).

Kolluk güçlerinin ve varsa Bakanlık temsilcisinin görüşü alınmak suretiyle toplantının güvenlik açısından sağlıklı bir şekilde yapılamayacağının anlaşılması üzerine genel kurul toplantısı, toplantı başkanlığı tarafından ertelenebilir (BTY, m.28/f.5).

TTK'nın l 527'nci maddesi uyarınca 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 kaydıyla toplantı başkanlığı tarafından ertelenebilir (BTY, m.28/f.6).

Finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konuların da ertelenn1esi mümkündür. Bu konu ileride ayrı bir başlık olarak detaylı şekilde açıklann11ştır.

BTY'nin 28'inci maddesinin yedinci fıkrasında *"Birinci fıkrada sayılan nedenlerle toplantının ertelenmesi durumu hariç olmak üzere. erteleme üzerine yapılacak genel kurul toplantılarında toplantı ve karar nisabı hakkında 22'nci maddenin birinci fıkrası uygulanır."* hükmüne yer verilıniştir.

Bu hüküm uyarınca, ilk genel kurul toplantısında nisapların sağlanamaması nedeniyle erteleme dışında kalan hallerde, eğer esas sözleşmede daha ağır bir nisap öngörülmemişse, erteleme ilzerine yapılacak genel kurullarda şirket sermayesinin en az dörtte birini temsil eden pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunmaları gerekir. Bu nisap toplantı süresince korunur.

Kanun ve esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının sağlanamaması veya toplantı sırasında yapılan yoklama sonucunda toplantı açılmadan önceki hazır bulunan pay listesine göre hesaplanan karar nisabı kadar payın temsil edilmediğinin anlaşılması halinde yapılan erteleme üzerine yapılacak genel kurul toplantısında ise herhangi bir nisap aranmaz, ikinci toplantıda hazır bulunan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa olsun müzakere yapılır ve toplantıda hazır bulunanların oy Iarının çoğunluğu ile karar alınır.

2.2.5. Genel Kurul Toplantısına Hangi Pay Sahipleri Katılabilir?

Anonim şirket genel kurul toplantısına, yönetim kurulu tarafından düzenlenen "hazır bulunanlar listesi"nde adı yer alan pay sahipleri katılabilir4[9] **(TTK, m.415/f.l).**

---

[49] Genel kurul toplantısına katılmaya hakkına ilişkin olarak, ETK'nın 360. maddesinde;

Dolayısıyla hazır bulunanlar listesinde adı bulunan senede bağlanınamış payların, iln1ühaberlerin, nama yazılı payların sahipleri ve Serınaye Piyasası Kanunu 'nun 13'üncü maddesi uyarınca kayden izlenen payların sahipleri veya anılanların teınsilcileri genel kw·ula katılırlar. Toplantıya katılan gerçek kişilerin kimlik göstermeleri. tüzel kişilerin ten1silcilerinin ise vekaletnaıne ibraz etıneleri şarttır **(TTK, m.415/f.2).** Gerçek kişi pay sahipleri, genel kurula katılabilecekler listesini kimliklerini ibraz etınek suretiyle, tüzel kişi pay sahipleri ise tüzel kişiyi teınsile yetkili olan kişilerin kimlikleriyle beraber yetki belgelerini ibraz etmek suretiyle imzalarlar. Gerçek veya tüzel kişi pay sahiplerini temsilen genel kurula katılacakların ayrıca teınsil belgelerini de ibraz etmeleri zorunludur (BTY, ın. 18/f.2).

"Pay sahipleri; organların tayini, hesapların tasdik ve kazancın dağıtılması gibi şirket işlerine mütaallik haklarını umumi heyet toplantılarında kullanırlar.

Rey hakkını haiz olan pay sahibi, umumi heyet toplantılarında bu hakkını bizzat kullanabileceği gibi pay sahibi olan veya esas mukavelede hilafına hüküm bulunmadıkça, pay sahibi olmayan üçüncü bir şahıs vasıtasiyle de kullanabilir.

Nama yazılı hisse senetleri için temsil salahiyetinin yazı ile verilmesi şarttır. Hamile yazılı bir hisse senedinin zilyedi bulunduğunu ispat eden kimse şirkete karşı rey hakkını kullanmaya salahiyetlidir. Bunu ispat maksadiyle hamile yazılı hisse senetlerinin sahipleri rey haklarını umumi heyette kullanabilmek için hisse senetlerini veya bunlara mutasarrıf olduklarını gösteren vesikaları toplantı gününden bir hafta önce şirkete tevdie mecburdurlar. Hamile yazılı hisse senetleri rehin veya tevdi edilmiş yahut ariyet olarak başka bir kimseye bırakılmış olduğu takdirde malik ve zilyed arasındaki münasebetlerde rey hakkının kullanılması bakımından aşağıdaki hükümler caridir:

1. Rey hakkı malike aittir;

2. Temsil salahiyeti ayrı bir senete yazılmış olmak şartiyle, temsile salahiyetli zilyed malik yerine ve onun menfaatine olarak rey hakkını kullanmaya salahiyetli sayılır.

Üzerinde intifa hakkı bulunan bir hisse senedinden doğan rey hakkı, intifa hakkı sahibi tarafından kullanılır. Şu kadar ki; intifa hakkı sahibi, menfaatlerini hakkaniyete uygun bir şekilde göz önünde tutarak hareket etmemiş olmasından dolayı malike karşı mesuldür."

hükmü yer almakta idi.

Hamiline yazılı pay senedi sahipleri de, Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlanan pay sahipleri çizelgesinde isiın veya unvanlan bulunmak ve hamiline yazılı pay senedine zilyet olduklarını genel kurul toplantısına katılabilecekler listesini imzalamadan önce yönetim kuruluna ispatlamak suretiyle genel kurul toplantısına katılabilirler (BTY, m.18/f.3).

Hamiline yazılı pay senedini, rehin, hapis hakkı, saklama sözleşmesi veya kullanım ödüncü sözleşmesi ve benzeri sözleşmeler sebebiyle elde bulunduran kimse, pay sahibi tarafından -*Yönetmelik hükümleri uyarınca*- yetkilendirilmişse genel kurula katılıp oy kullanabilir (BTY, m.18/f.4).

Bir payın üzerinde intifa hakkı bulunması halinde aksi kararlaştırılmamışsa genel kurula katılma ve oy hakkı intifa hakkı sahibi tarafından kullanılır. Bu durumda genel kurul toplantısına katılan kimse intifa hakkı sahibi olduğunu belgelendirmek zorundadır (BTY, m.18/f.5).

Bir pay birden çok kişinin ortak mülkiyetinde ise, bunlar ancak kendi içlerinden veya dışarıdan seçecekleri bir temsilci vasıtasıyla genel kurula katılıp oy kullanabilirler (BTY, m.18/f.6).

Her pay sahibinin genel kurulda sadece bir kişi tarafından temsil edilmesi esastır. Ancak birden fazla kişiye temsil yetkisinin verilmesi veya tüzel kişi pay sahiplerini temsile yetkili birden fazla kişinin genel kurula katılması durumlarında ise bunlardan ancak birisi tarafından oy kullanılabilir. Oy kullanmaya kimin yetkili olduğunun yetki belgesinde gösterilmesi şarttır[50] (BTY, m.18/f.8).

Genel kurula katılma hakkını haiz bulunanlar sadece 407'nci maddede gösterilmiş olanlarla sınırlı değildir. Örneğin, *pay sahip-*

---

[50] Bu hüküm TTK'nın 429'uncu maddesi uyarınca payların birden fazla kişiye tevdi edildiji durumda her biri oy hakkı sahibi olan tevdi eden temsilcilerine uygulanmaz (BTY, m.18/f.8).

lı:rinin temsilcileri. te, di eden temsilcisi ve int(fa hakkı sahipleri de gı!nı!l kurula katılma hakkına sahiptirler.

TTK, ayrıca, genel kw·ula katılma ve oy kullanma hakkının, pay sahibinin payların sahibi olduğunu kanıtlayan belgeleri veya pay senetlerini şirkete bir kredi kuruluşuna veya başka bir yere depo edilınesi şartına bağlann1asını yasaklaınıştır **(TTK, m.415/f.4).**

Ayrıca belirtmeliyiz ki, genel kurula katılma hususu, pay sahipleri yönünden bir hak oluşturmaktadır, yoksa katılma yükümlülüğü getirmemektedir. Dolayısıyla, pay sahipleri genel kurul toplantılarına bizzat kendileri katılabileceği gibi üçüncü bir kişiyi de temsilcisi olarak genel kurula gönderebilir. Temsilcinin pay sahibi olması şartını öngören esas sözleşme hükmü geçersizdir (BTY, m.18/f.l).

2.2.6. Genel Kurul Toplantısına Kimler Katılmak Zorundadır?

TTK, bazı kişilerin genel kurul toplantısında hazır bulunmasını şart koşmuştur. Şöyle ki; şirketin ***murahhas üyeleri ile eu az bir yöuetim kurulu üyesiniu*** ve ***şirket denetçisinin*** genel kurul toplantısında hazır bulunmaları şarttır **(TTK, m.407/f.2).** Bu manada, genel kurula katılına, murahhas üyeler, yönetim kurulu üyeleri ve denetçi için hem bir hak hem de yükümlülüktür. Kanun, Yönetim Kurulunun, kurul olarak genel kurulda bulunmasını ise zorunlu tutmamıştır. Dolayısıyla, yönetim kurulundan tek bir üyenin genel kurula katılması yeterli olur. Bununla birlikte, Kanun yönetim kurulu üyelerinin genel kurula katılımını engelleyici bir hüküm de içermemektedir. Bu nedenle, diğer yönetim kurulu üyeleri de genel kurul toplantısına katılma hakkına sahiptirler. Hatta, yönetim kurulu üyelerinin ve denetçinin görüş açıklayabilme hakları Kanunun 407. maddesinin ikinci fıkrasının son cümlesi ile açıkça hükme bağlanmış, bu yolla yönetim kurulu üyeleri ile denetçilerin gereğinde kendilerini savunabilmeleri ve yaptıkları işlem ve kararları

açıklayabilıne olanakları yaratılnlış ve böylelikle sorumluluk hukuku yönünden konuınları gilçlendirilnı iştir[51].

2.2.7. Toplantı Gündeminin Görüşülmesinde Nelere Dikkat Edilmelidir?

Aşağıda belirtilen istisnalar dışında, toplantı gündeıninde yer almayan konular görüşülemez ve karara bağlanaınaz (BTY, m.25/f.l):

a) Pay sahiplerinin tamamının hazır bulunması halinde, gündeme oybirliği ile konu ilave edilebilir.

b) TTK'nın 438. maddesi uyarınca, herhangi bir pay sahibinin özel denetim talebi, gündemde yer alıp almadığına bakılmaksızın genel kurulca karara bağlanır.

c) Yönetim kurulu üyelerinin görevden alınmaları ve yenilerinin seçimi hususları, yıl sonu finansal tabloların müzakeresi maddesiyle ilgili sayılır ve gündemde konuya ilişkin madde bulunup bulunmadığına bakılmaksızın istem halinde doğrudan görüşülerek karar verilir.

ç) Gündemde madde bulunmasa bile, yolsuzluk, yetersizlik, bağlılık yükümünün ihlali, birçok şirkette üyelik sebebiyle görevin ifasında güçlük, geçimsizlik, nüfuzun kötüye kullanılması gibi haklı sebeplerin varlığı halinde, yönetim kurulu üyelerinin görevden alınması ve yerine yenilerinin seçilmesi hususları genel kurulda hazır bulunanların oy çokluğuyla gündeme alınır.

Toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğunun kararıyla gündem maddelerinin görüşülme sırası değiştirilebilir (BTY, m.25/f.2).

Genel kurulda müzakere edilerek karara bağlanmış gündem maddesi, hazır bulunanların oy birliği ile karar verilmedikçe yeniden görüşülüp karara bağlanamaz (BTY, m.25/f.3).

---

51 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

2.2.8. Yönetim Kurulu Üyeleri Gündemde Madde Olmadan Görevden Alınabilir mi?

TTK'nın genel kurul gündeınine ilişkin olarak öngördüğü yeniliklerden biri de, yönetim kurulu üyelerinin görevden alınmaları ve yenilerinin seçiminin yılsonu finansal tablolarının müzakeresi maddesiyle ilgili sayılmasıdır **(TTK, m.413/f.3).** Bu düzenlen1e, genel kurula yönetim kurulu üyelerini her olağan genel kurul toplantısında görevden alabilme olanağını vermektedir. Hükmün temelindeki mantık şudur: Genel kurul yılsonu finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunun ortaya koyduğu sonuçlardan ınemnun kalmaınışsa yönetim kurulunu değiştirebilmelidir; icraatı beğenilmeyen bir yönetim kurulu süre endişeleriyle görevde tutulmamalıdır[52].

2.2.9. Bilanço ile Gelir Tablosunun Müzakeresi Ertelenebilir mi?

ETK sadece bilançonun tasdikine dair müzakerelerin ertelenmesine izin verdiği halde TTK finansal tabloların -bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu, özkaynaklar değişim tablosu- müzakeresi ile buna bağlı konuların ertelenmesine imkan tanımıştır.

Buna göre; halka açık olan anonim şirketlerde sermayenin %5'ine, kapalı anonim şirketlerde ise o/olO'una sahip olan pay sahipleri tarafından talep edilmesi halinde, *finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular -örneğin; yönetim kurulu üyelerinin, yöneticilerin ve denetçilerin ibrası-,* toplantı başkanının kararıyla *bir ay* ***sonraya*** bırakılır. Bu konuda, genel kurulun herhangi bir karar almasına gerek yoktur **(TTK, m.420/f.1).**

Anılan hakkın kullanımında, azlık, talebini genel kurula açık bir şekilde ifade etmelidir. Yoksa pay sahiplerinden birisinin teklif

---

52 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

talebinde bulunması ve bu teklifin esas sermayenin onda biri oranında oy toplaınası aynı manaya gelmez ve finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konular ertelenemez. Böyle bir teklif ancak çoğunluğun oyunun alması durumunda genel kurul ertelenebilir[3]. Azlığın finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konuların ertelenmesini talep ederken, herhangi bir gerekçe göstermesi zorunlu değildir. TTK'nın 420. maddesinde öngörülen *"bir aylık süre",* azlık lehine tanınmış "müktesep hak" niteliğinde bir süredir. Bu nedenle, şirket esas sözleşmesine konulacak bir hüküm ile kısaltılması mümkün değildir.

Ayrıca, dikkat edileceği üzere, TTK burada "toplantı başkanının" kararını öngörmektedir. Bu kararın, anılan işlemi kayıtlara geçirmekten ibaret bir karar mı olacağı, yoksa ertelenip ertelenmemesi yönünde bir karar mı olacağı açık değildir. Bununla birlikte, Kanunun genel kurulun dahi kararını aramadığı bir işlemde, tek kişiden ibaret toplantı başkanının kararının belirleyici olacağını düşünmek yanıltıcı olur. Bu manada, Kanunda belirtilen "toplantı başkanının kararı"nın belirleyici değil teyit edici bir karar olduğu kanısındayız.

Nitekim, BTY'de "Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular sermayenin en az onda birine, halka açık şirketlerde yirmide birine sahip azlık pay sahiplerinin istemi üzerine genel kurul kararına gerek olmaksızın, toplantı başkanı tarafından bir ay sonraya ertelenmesi zorunludur." denilerek bu konuda doğabilecek tereddütler giderilmeye çalışılmıştır (BTY, m.28/f.3).

Genel kurul gündeminde yer alan sair konulara ilişkin müzakerelerin ertelenmesi ise mümkün değildir. *Finansal tabloların müzakeresi ile buna bağlı konuların* ertelendiği hususu, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ve İnternet sitesi yükümlüsü ise şirketin

---

[53] Arslanlı, Halil, Anonim Şirketler:Umuml Hükümler (2. bs.), Fakülteler **Matbaası,** Istanbul, 1959, s.227

inten1et sitesinde yayın1lanır. Ayrıc pay defterinde yazılı pay ahipleriyle, önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, iadeli taahhütlü mektupla bildirilir. Ertelenen hususların görüşüleceği genel kurula ilişkin çağrı ve toplantı gündeıni de, aynı usulle, toplantı tarihinden ***en az iki hafta önce*** pay sahiplerine bildirilir **(TTK, m.420/f.1, m.414/f.2).**

Azlık pay sahipleri tarafından finansal tablolar hakkında ileri sürülecek tüm itirazların ilk toplantıda yapılması ve bunların tutanağa yazılması zorunludur (BTY, m.28/f.3). Erteleme üzerine yapılacak toplantıda aynı veya farklı gerekçelerle azlık pay sahipleri tarafından finansal tabloların müzakeresinin tekrar ertelenmesi talep edilemez (BTY, m.28/f.4). Zira, finansal tabloların müzakeresi, azlığın talebi üzerine, bir defa ertelendikten sonra, kural olarak ikinci kez ertelenemez. Ancak, finansal tabloların itiraza uğrayan ve tutanağa geçmiş bulunan noktaları hakkında, ilgililer tarafından, dürüst hesap verme ölçüsü ilkeleri uyarınca cevap verilmemiş ise, finansal tabloların müzakeresinin ertelenmesi azlık tarafından ikinci kez talep edilebilir **(TTK, m.420/f.2).** Bu durumda, toplantı yeniden bir ay sonraya ertelenir (BTY, m.28/f.4).

2.2.1O. Genel Kurul Toplantısında Oy Nasıl Kullanılır?

Özel mevzuatında ve şirket esas sözleşmesinde, iç yönergede yer alan özel hükümler ve genel kurulda alınacak kararlar saklı kalmak üzere, genel kurul toplantısında oylama açık oy ve el kaldırmak sureti ile yapılır54 (BTY, m.20/f.1).

Ancak, ortakların talep etmesi halinde, farklı bir oylama şekli de genel kurul tarafından belirlenebilir. Örneğin; genel

---

54 Elektronik ortamda yapılan genel kurullarda oy kullanımına **ilişkin** hükümler saklıdır (BTY, m.20/f.2).

kurul, yönetim kurulu üyeleri ile denetçilerin ibrası ya da sorumluluklarına gidilmesi hususunda gizli oy kullanılmasını kararlaştırabilir.

2.2.11. Pay Sahiplerinin Genel Kuruldaki Oy Hakkı Nasıl Belirlenir?

TTK 'nın 434. maddesinin birinci fıkrasında "Pay sahipleri, oy haklarını genel kurulda, ***paylarının toplam itibari değeriyle orantılı olarak*** kullanır." denilerek, pay sahibinin oy hakkının, paylarının toplaın itibarı değeriyle orantılı olarak kullanacağı öngörülmüştür.

Böylece "oy hakkı"nda ETK'nın "pay" sisteminden "pay sahibinin paylarının toplam itibarı değeri" sistemine geçilmiştir. Bilindiği üzere, ETK'nın benimsediği sistemde, itibarı değerden soyutlanınış olarak, her paya en az bir oy hakkı tanınmakta, böylece farklı itibari değerli payların da bir oy hakkı haiz olması gibi zoraki bir imtiyaza yol açılmakta idi. Bu husus, TTK'nın benimsediği sistem değişikliği ile giderilıniştir[55].

Ancak, TTK, oy hakkının payların itibari değerine göre belirlenmesini kural olarak kabul etınekle birlikte, "şirketin finansal durumunun düzeltilmesi sırasında payların itibari değerleri indirilmişse payların indiriminden önceki itibari değeri üzerinden tanınan oy hakkı"nın korunabilmesine de izin vermiştir **(TTK, m.434/f.3).** Nitekim, Kanunun 476. maddesinin üçüncü fıkrası ile, zora giren bir şirketin finansal durumunun düzeltilmesi amacıyla, payların itibarı değerlerinin kanunda öngörülen asgari değerin altına indirilmesine cevaz verilmiştir. Bu hükme dayanılarak payın itibari değeri indirilmiş olsa bile, indirimden önceki itibarı değerinden oy hakkı sağlar[56].

---

55 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

56 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

TTK'nın oy hakkı hususunda getirdiği diğer bir yenilik ise, elektronik ortam üzerinden oy kullanıınına iınkan sağlanması olnıuştur. Zira, TTK'da oy hakkının genel kurulda kullanılınasına ilişkin eınredici kural korunmuş, ancak bu kural *1527'nci* madde ile yuınuşatılmıştır. Şöyle ki, TTK'nın 434. maddesinin birinci fıkrasında "pay sahiplerinin oy haklarını sadece genel kurulda kullanabilecekleri" belirtilınekle birlikte, aynı fıkrada 1527'nci ınadde hükmünün saklı olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, oyun genel kurulda kullanılabileceği emredici bir kuraldır. Emredici kural uyarınca mektupla oy verilmesi mümkün değildir. Bu yolla kullanılan oylar geçersizdir. Buna karşılık, 1527. maddenin ikinci fıkrasındaki düzenlemeye uyularak genel kurula elektronik ortamda katılmak ve elektronik ortamda oy vermek mümkündür. Söz konusu sistemde genel kurula elektronik ortamda da - olsa "katılma" olgusu gerçekleştiği için bu ortamda verilen oyun genel kurulda kullanıldığı, 1527. maddenin ikinci fıkrasının kurala bir istisna oluşturmadığı düşünülebilir[57].

Bunun yanında, TTK'nın 434. maddesinin ikinci fıkrasında; *"Her pay sahibi sadece bir paya sahip olsa da en az bir oy hakkını haizdir. Şu kadar ki, birden fazla paya sahip olanlara tanınacak oy sayısı esas sözleşmeyle sınırlandırılabilir.* " denilmektedir. Kanun, bu ifadeyle, her "pay sahibinin en az bir oyu vardır" ya da farklı bir anlatımla "oysuz pay sahibi olmaz" ilkesini koymaktadır. Bu ilkeye bağlı kalmak şartı ile oy hakkının pay sahibi temelinde sınırlandırılabilmesine izin verilmiştir[58].

Diğer yandan, ***birikimli oyu*** sadece halka açık anonim şirketlere özgülemenin haklı bir sebebi olmadığını düşünen Yasa Koyucu, TIK'da halka açık olmayan anonim şirketler için de bu kuruma yer

---

57 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

58 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

venniş ve düzenleme yetkisini Ticaret Bakanlığı'na bırakmıştır **(TTK, m.434/f.4).**

2.2.11.1. Oy Hakkı Ne Zaman Doğar?

TTK'nın 435. maddesinde; *"Oy hakkı, payın, kanunen veya esas sözleşmeyle belirlenmiş bulunan en az miktarının ödenmesiyle doğar."* denilmiştir. Bu hükn1e göre, "oy hakkı" payın taahhüt edilmesi ile değil, kanunda ve esas sözleşmede öngörülen asgari tutarın ödenmesi ile doğar.

TTK'nın 344. ınaddesinin birinci fıkrası gereği "nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az yüzde yirmibeşi tescilden önce, gerisi de şirketin tescilini izleyen yirmidört ay içinde ödenmesi" gerekir. Dolayısıyla, oy hakkı, taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az %25'i veya esas sözleşmede daha yüksek bir oran öngörülmüş ise bu ıneblağın ödenmesi ile birlikte doğar. Ödeme yüküınlülüğü yerine getirilmedikçe, bu payları temsilen oy kullanılmaz.

2.2.11.2. Pay Sahibi Hangi Hallerde Oy Hakkını Kullanamaz?

Anonim şirketin pay sahibi;

- Kendisi,
- Eşi, alt ve üst soyu,
- Kendisinin, eşinin, alt ve üst soyunun ortağı olduğu şahıs şirketleri,
- Ya da kendisinin, eşinin, alt ve üst soyunun hakimiyeti altındaki sermaye şirketleri

ile "şirket" arasındaki *"kişisel nitelikte bir işe veya işleme"* veya *"herhangi bir yargı kurumu ya da hakemdeki davaya"* ilişkin olan müzakerelerde oy kullanamaz **(TTK, m.436/f.l).** Böylece, ETK

m.374[59] hükmüne ilave olarak, "işlemler" de kapsama alınmış ve ETK'daki ·'dava" sözcüğü açıklığa kavuşturulmuştur[60].

Oydan yoksunluk içeren diğer bir düzenleme de, şirketin "yönetim k.-urulu üyeleri" ile "yönetimde görevli imza yetkisini haiz kişiler"e yöneliktir. Bu kişiler, "yönetim kurulu üyelerinin ibra edilmelerine ilişkin kararlarda", kendilerine ait paylardan doğan oy haklarını kullanamazlar **(TTK, m.436/f.2).** Ancak anılan kişiler, yönetim kurulu üyesi olmayan diğer pay sahiplerinin oy haklarını temsilen kullanabilirler (BTY, m.19/f.4).

2.2.12. Pay Sahipleri Genel Kurula Temsilcilerini Gönderebilirler mi?

Kanunı istisnalar saklı olmak üzere, pay sahipleri şirket işlerine ilişkin ***haklarını*** genel kurulda kullanırlar **(TTK, m.407/f.1).** Pay sahibinin, pay!arından doğan haklarını kullanmak üzere, genel kurula bizzat kendisinin katılması genel ilkedir **(TTK, m.425).** Bununla birlikte, pay sahibi, katılamadığı genel kurullara, "temsilcisi" olarak pay sahibi olan ya da olmayan bir kişiyi de yollayabilir **(TTK, m.425).** Temsilcinin pay sahibi olmasını şart koşan esas sözleşme hükümleri geçersizdir **(TTK, m.425).**

TTK, bu düzenleme ile pay sahipliği haklarının temelini oluşturan "temsil edilebilirlik" ilkesini, esas sözleşme, genel kurul kararları, diğer düzenlemeler ve özellikle idari tasarruflarca kaldırılamayacak bir kanunı kural haline getirmekte; aksine düzenlemeleri geçersiz kılmaktadır. Hükmün, temsil edilebilirliği ağır şekil şartlarına bağlayan düzenlemeleri de engellediği, yerli ve yabancı

---

[59] ETK'nın 374. maddesinde "Pay sahiplerinden hiçbiri, kendisi veya karı ve kocası yahut usul ve furuu ile şirket arasındaki şahsi bir işe veya davaya dair olan müzakerelerde, rey hakkını kullanamaz. Şirket işlerinin görülmesine her hangi bir suretle iştirak etmiş olanlar, idare meclisi azalarının ibrasına ait kararlarda rey hakkını haiz değildirler. Bu yasa□ın murakıplara şümulü yoktur."hükmü yer almakta idi.

[60] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

doktrinde savunulur. Kanun koyucu, temsilcinin pay sahibi olmasını şart koşan esas sözleşme hükmünü geçersiz sayarak bir sınırlama için tavrını açıklamış ve diğer sınırlamalara da ışık tutmuştur. Diğer geçerli ve geçersiz sınırlamalar ise öğreti ve mahkeme kararlarına bırakılmıştır[61].

TTK'nın getirdiği yeniliklerden birisi de *"temsilcinin talimata uyma yükümü"dür.* Buna göre, genel kurula temsilci olarak katılan kişi, temsil edilenin, yani pay sahibinin talimatına uyma yükümlülüğündedir **(TTK, m.427/f.1).** Ancak, temsilcinin talimata aykırı hareket etmesi, kullandığı oyu geçersiz kılmaz. Bununla birlikte, Kanun, böyle bir durumda, pay sahibinin temsilciye karşı haklarını saklı tutmuştur **(TTK, m.427/f.l).** Bu yönüyle, talimatın, vekalet sözleşmesinin iç ilişkisine ait kurum olduğuna ve oyu ve dolayısıyla genel kurul kararını geçersiz kılamayacağına vurgu yapılmıştır[62].

Diğer taraftan, Kanun, sahibinin zilyetliğinde bulunmayan hamiline yazılı hisse senetlerine ilişkin temsil yetkisini özel bir düzenlemeye tabi tutmuştur. Buna göre, hamiline yazılı pay senedini,*"rehin, hapis hakkı, saklama sözleşmesi veya kullanım ödüncü sözleşmesi ve benzeri sözleşmeler sebebiyle"* elde bulunduran kimse, pay sahipliği haklarını, ancak pay sahibi tarafından ***özel bir yazılı belge ile yetkilendirilmişse*** kullanabilir **(TTK, m.427/f.2).**

2.2.13. Vekaletname Nasıl Düzenlenmelidir?

Vekaletnamede; şirketin unvanı, ait olduğu genel kurul toplantısının tarihi, vekilin adı ve soyadı, pay sahibinin pay adedi ile adı ve soyadı veya unvanı ve imzasının bulunması şarttır. Bu bilgilerden herhangi biri bulunmayan özel veya genel vekaletnameler ge-

---

61 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı **ve Adalet** Komisyonu Raporu

62 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı **ve Adalet** Komisyonu Raporu

çersizdir (BTY. m.21/f. I). Anoniın Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esaslan ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Teınsilcileri Hakkında Yönetınelik ekinde (Ek-3)[63] vekaletname örneğine yer verilıniştir.

Vekaletı1aıneler, ait olduğu genel kurul toplantısı ve yeni bir ekil ataıunadığı sürece hukuken bunun devamı sayılan toplantılar için geçerlidir. Gündeının değiştirilmeınesi kaydıyla, nisabın yokluğu, azlığın talebi veya genel kurulun kararıyla yahut herhangi bir nedenle toplantının ertelenmesi halinde yapılacak toplantılar hukuken önceki toplantının devamı sayılır (BTY, m.21/f.2).

2.2.14. Genel Kurul Toplantı Tutanağı Düzenlenirken Nelere Dikkat Edilmelidir?

Genel kurul toplantı tutanağında bulunması gereken hususlara TTK'nın 422'nci maddesinde yer verilmiştir. Buna göre, genel kurul toplantı tutanağında;

- Pay sahiplerinin veya temsilcilerinin isimleri ile sahip oldukları payların adedinin, grubunun ve itibari değerlerinin,
- Genel kurulda sorulan soruların, verilen cevapların,
- Alınan kararların, her karar için kullanılan olumlu ve olumsuz oyların sayılarının

belirtilmesi gerekmektedir **(TTK, m.422/f.l).**

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esaslaı-ı ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ekinde (Ek-4)[64] genel kurul toplantı tutanağı örne-

---

[63] Yönetmeliğin anılan ekine (Ek-3), kitabımızın sonundaki Ekler kısmında yer verilmiştir.

[64] YönetmeliQin anılan ekine (Ek-4), kitabımızın sonundaki Ekler kısmında yer verilmiştir.

ğine yer verilinis ve tutanakta "şirketin unvanının, toplantı tarihinin e yerinin, şirketin toplam sermayesinin ve pay adedinin, toplantıda hazır bulunan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin sahip oldukları pay sayılarının toplamı ve grupları ile paylarının itibari değerlerinin toplamı gösterilmek suretiyle toplantı nisabı, genel kurulda sorulan soruların ve verilen cevapların, alınan her karar için kullanılmış olumlu ve olumsuz oy sayılarının, Bakanlık temsilcisi bulunmak'ta ise bunların ad ve soyadları ile görevlendirme yazısının tarih ve sayısının, çağrıya dayalı toplantı yapılıyorsa çağrının ne surette yapıldığının; çağrısız toplantı yapılıyorsa bu durumun" belirtilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir (BTY, m.26/f.2).

TTK uyarınca, tutanağın geçerlilik kazanabilmesi için, toplantı başkanlığı (eski uygulamada "divan heyeti" olarak ifade ediliyordu) ve Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanması zorunludur; aksi halde geçersizdir **(TTK, m.422/f.1).** BTY'ye göre ise, toplantı başkanının, Bakanlık temsilcisi bulunması zorunlu olan veya talep üzerine Bakanlık temsilcisi görevlendirilen toplantılarda Bakanlık temsilcisinin veya tek pay sahipli şirkette hazır bulunan pay sahibinin veya temsilcisinin imzalamadığı toplantı tutanakları da geçersizdir (BTY, m.26/f.5).

Genel kurul toplantısında yapılan görüşmeler ve alınan kararlar, toplantı başkanlığı tarafından tutanağa yazılır. Genel kurul tutanağı, toplantı mahallinde ve toplantı sırasında en az iki nüsha olarak düzenlenir. Tutanak, toplantı başkanhğı ve Bakanlık temsilcisi bulunması zorunlu olan veya talep üzerine Bakanlık Temsilcisi görevlendirilen toplantılarda Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır. Tek pay sahipli şirketlerde toplantıda hazır bulunan pay sahibinin veya temsilcisinin de toplantı tutanağını imzalaması zorunludur (BTY, m.26/f. l).

Toplantıda alınan kararlar, hiçbir tereddütte yer vermeyecek şekilde, olumlu ve olumsuz oyların toplamları da gösterilmek suretiyle tutanakta belirtilmelidir (BTY, m.26/f.3).

Toplantıda alınan kararlara ınuhalif kalarak, ınuhalefet şerhi yazınak isteyenlerin şerhleri tutanağa yazılır veya yazılı olarak verilen ınul1alefet şerhleri tutanağa eklenir. Tutanağa şerh koyan pay sahibinin adı ve soyadı yazılarak, nnıhalefet şerhinin ekli olduğu belirtilir. Tutanağa eklenen ınuhalefet şerhi de toplantı başkanı e Bakanlık temsilcisi bulunan toplantılarda Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır (BTY, m.26/f.4).

2.2.15. Genel Kurulun Toplantı ve Karar Yetersayısı Nedir?

2.2.15.1. Genel Toplantı ve Karar Yetersayısı

Eski Ticaret Kanunu'nda olduğu üzere **(ETK, m.372**[65]), TIK da, istisnai haller dışında, genel kurulun toplanabilmesi için ***şirket sermayesiuin eu az dörtte birine (%25'ine)*** sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin varlığını yeterli görmüştür **(TTK, m.418/f.1).** İstisnai hallerden kasıt ise, TIK'da veya şirket esas sözleşmesinde daha ağır bir yetersayının öngörülmüş olmasıdır. Dolayısıyla, Kanunda veya şirket esas sözleşmesinde daha ağır bir yetersayı öngörülmemiş ise, genel kurul şirket sermayesinin en az %25'ini karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin katılımı ile toplanır66.

Bununla beraber, şirket esas sözleşmesinde, örneğin "genel kurulun, sermayenin en az yarısına sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin katılımıyla" toplanacağı yönünde bir hüküm

---

[65] ETK'nın 372. maddesinde "Umumi heyetler bu kanunda veya esas mukavelede aksine hüküm bulunan haller hariç olmak üzere şirket sermayesinin en az dörtte birini temsil eden pay sahiplerinin huzuriyle toplanırlar. ilk toplantıda bu nisap hasıl olmadığı takdirde tekrar toplantıya davet edilirler. ikinci toplantıda hazır bulunan pay sahipleri, temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa olsun, müzakere yapmaya ve karar vermeye salahiyetlidirler." hükmü yer almakta idi.

[66] Genel toplantı ve karar yetersayısı ile alınabilecek kararlara örnek olarak, genelde olağan genel kurul toplantılarında görüşülen "yönetim kurulu üyelerinin seçimi, görevden alınmaları, ibraları, karın dağıtımı, şirketin finansal tabloları ile yıllık faaliyet raporunun onaylanması" kararlarını verebiliriz.

var ise, genel kurul toplantı nisabı şirket serınayesinin en az %50'sinin teınsili olarak kabul edilir. Şirket esas sözleşmesi ile, kanw1un aradığı "en az dörtte bir" şartının ağırlaştırılabileceğini, ancak hafıtletilemeyeceğini belirtmekte fayda görülmektedir. Örneğin. şirket esas sözleşmesinde yer verilecek, genel kurulun "şirket sermayesinin en az o/o1O'unu karşılayan payların sahiplerinin eya temsilcilerinin katılımı ile toplanacağı" yönündeki bir düzenleme geçersiz olacaktır.

TIK *"şirket sermayesinin en az dörtte biri"* olan yetersayının sadece genel kurul toplantısının açılışı sırasında değil, ***toplantı süresince***[67] korunmasını şart koşmuştur **(TTK, m.418/f.1).** Bu manada, söz konusu yetersayının genel kurul toplantısı süresince muhafaza edilmesi gerekmektedir. Zira, toplantı nisabı genel kurulun karar alma yeteneğini (ehliyetini) ifade eder. Toplantının devamı sırasında bu nisapta bir eksilme olursa, genel kurul daha sonraki maddeleri görüşüp karara bağlama yeteneğini yitirmiş demektir[68].

---

[67] Çamoğlu'na göre, "bu kuralın toplantı boyutunda değil, her gündem maddesi bağlamında uygulanması gerekir. Örneğin, gündemin ilk üç maddesi görüşülüp oylandıktan sonra (bir grup ortağın toplantıyı terk etmesi sonucu) toplantı nisabı düşerse, karara bağlanan ilk üç maddede alınan kararlar geçerliliğini korur. Bir gündemde farklı toplantı nisaplarını gerektiren maddeler de bulunabilir. Bu varsayımda da toplantı nisabının toplantı süresince değil, ilgili gündem maddesinin görülüp oylanmasının tamamlanmasına kadar korunması yeterlidir. örneğin gündemin 3. maddesindeki sermayenin yüzde yetmişbeşini gerektiren işletme konusunun tamamen değiştirilmesi oylanıp bittikten sonra bir grup paydaşın toplantıyı terk etmesi sonucunda aranan nisabın düşmesi alınan kararın geçerliliğini etkilemez. Toplantıda nisap yüzde yirmibeşin altına düşmediği takdirde gündemdeki görüşülmesi için adi nisabın yeterli olduğu (örneğin bilanço ve kar-zarar hesabının müzakeresi ve oylanması veya yönetim kuru üyelerinin seçimi gibi) maddelerin görüşülmesine devam olunabilir.". Dolayısıyla, TTK m.418/f.1'deki **"Nisabın** toplantı süresince korunması" hükmünü, "ilgili gündem maddesinin oylanmasının tamamlanmasına **kadar"** şeklinde yorumlanmalıdır. Bkz. Çamoğlu, agm (2013), s.250-251; Moro□ıu ise TTK m.418/f. 1'deki bu koşulun toplantıda nisabın bozulmasından önce alınmış kararların geçerliliğini de etkileyeceği görüşündedir: Bkz. Mor□lu, Erdoğan, Tür1< Ticaret Kanunu ile Yürürlülük ve Uygulama Kanunu Tasarıları (6. bs.), fstanbut, 2009, s.222

[88] ÇamoQlu, agm (2013), s.250

1\ncak. ilk toplantıda bu yetersayı sağlanamayabilir. Bu durumda.. pay sahipleri yeniden genel kurul toplantısına çağrılırlar. Yapılacak olan bu ikinci toplantı için nisap aranmaz **(TTK, m.418/f.l).** Bu nedenle, ikinci toplantıda hazır bulunan pay sahipleri yahut temsilcileri, temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa lsun. genel kurul toplantısını yaparlar ve karar alırlar.

Yukarıda belirtilen şekillerde toplanan genel kurullarda, kararlar toplantıda (asaleten ve vekaleten) ***hazır bulunan oyların çoğunluğu*** ile verilir69**(TTK, m.418/f.2).** Ancak, bu kural gündemde özel (nitelikli) nisap gerektiren maddelerin bulunmaması halinde geçerlidir. Gündemde TTK'nın veya şirket esas sözleşmesinin daha ağır bir nisapla görüşülmesini ya da karara bağlanmasını emrettiği bir madde varsa (örneğin, esas sözleşme değişikliği), bu madde veya maddeler için zorunlu kılınan nisaplar sağlanmadıkça görüşme yapılamaz ve karar alınamaz. Çünkü, nisaplar yönünden gündem maddeleri birbirinden **bağımsızdır;** nitelikli çoğunluk gerektiren özel maddeler kendi nisaplarıy la görüşülür ve karara bağlanır. Bö) le karma nitelikli bir gündemle toplanan genel kurulda, yeterli çoğunluğu sağlayan maddeler görüşülüp karara bağlanabilir; özel nisap gerektirenler ise o toplantıda görüşülemez[70].

2.2.15.2. Özel Toplantı ve Karar Yetersayıları

2.2.15.2.1. Esas Sözleşme Değişikliklerinde Genel Toplantı ve Karar Yeter Sayısı

TTK' şirket esas sözleşme değişikliklerine uygulanacak toplantı ve karar nisapları, olağan gündem maddelerinden ayrı olarak düzenJenmiş ve bunlar için ağırlaştırılmış yetersayılar öngörmüştür.

---

e;, ETK'ya göre de, genel nitelildi toplantılarda kararlar mevcut oyların çC>Ounıugu ahnabiliyordu (ETK, m.378/f.1).

70 Çamoğlu, agm (2013), **s.244**

TTK'nm 421. maddesinin birinci fıkrasında, "Kanunda veya esas sözleşınede aksine hüküm bulunmadığı takdirde, ***esas sözleşnıeyi değiştiren kararlar, şirket sernıayesiuin eu az yarısuun***[71] temsil edildiği genel kurulda, toplantıda mevcut bulunan oyların çoğunluğu ile alınır" denilmiştir. Anılan fıkra, esas sözleşmenin değiştirilmesi ile ilgili toplantı ve karar nisabına ilişkin genel hükn1ü içermektedir. Dolayısıyla genel nitelik arz eden esas sözleşme hükümlerinin değiştirilebilınesi için, şirket sermayesinin en az ***yarısuu (%50'siui)*** temsil eden pay sahiplerinin veya temsilcilerinin genel kurul toplantısına katıln1ası gerekir. Karar ise toplantıda mevcut bulunan oyların çoğunluğu ile alınır **(TTK, m.421/f.1).**

İlk toplantıda bu nisap sağlanamadığı takdirde, ***en geç bir*** *ay* ***içinde*** ikinci bir toplantı *yapılabilir*[72] **(TTK, m.421/f.l).** Kanun, ikinci toplantı için gereli olan toplantı nisabını, ***şirket sermayesinin en*** *az* ***üçte birinin*** toplantıda temsili olarak belirlemiştir **(TTK, m.421/f.1).**

Bu itibarla, esas sözleşmesinin değiştirilebilmesi için, ilk toplantıda şirket sermayesinin en az yarısını temsil eden pay sahipleri yahut temsilcilerinin hazır bulunması, bu sağlanamadığı takdirde en geç bir ay içerisinde ikinci bir toplantının yapılması ve bu toplantıda da şirket sermayesinin en az üçte birinin temsil edilmesi,

---

[71] Şirket esas sözleşmesi ile, bu nisap ağırlaştırılabilir, ancak hafıfleştirilemez. örneğin; şirket esas sözleşmesinde "esas sözleşme değişikliklerinin şirket sermayesinin tamamının temsil edildiği genel kurulda kararlaştırılacağı" yönünde bir hüküm var ise, bu durumda genel kurulunun toplanabilmesi ve karar alabilmesi için Kanunda öngörülen nisap (sermayenin en az yarısının temsili) yerine esas sözleşmedeki nisabın (sermayenin tamamımın temsili) varlığı aranır. Kanun koyucu pay sahipleri yönünden bir anayasa işlevini haiz bulunduğu için esas sözleşmenin çoğunluğun altındaki bir nisapla değiştirilmesini uygun görmemiştir. Bkz. 421. madde gerekçesi

[72] Kanun'da "ikinci bir toplantı yapılabilir" denilerek, genel kurutun ilk toplantıda gerekli nisabın elde edilememesi durumunda genel kurulun ikinci bir toplantıya ça□rılmasına izin verilmiş, ancak bu konuda bir mecburiyet de getirilmemiştir. Yani, ilk toplantıda gerekli nisabın sa□lanamaması halinde, genel kurulun ikinci bir toplantıya ça□rılması şart degildlr.

kararların da toplantıda mevcut bulunan oyların çoğunluğu ile alınması gerekınektedir. Kanunun gerek birinci gerek ikinci toplantı için aradığı yetersayıların, şirket esas sözleşmesine konacak bir hükilin ile düşürülmesi yahut nispı çoğunluğun öngörülınesi ise geçersiz olacaktır **(TTK, m.421/f.1).** Bir aylık süre geçirildiği takdirde. ilk toplantıya ilişkin nisap aranır; yani sermayenin en az yarısının toplantıda temsili gerekir.

Kanunun, esas sözleşme değişikliğine[73] ilişkin olarak getirdiği bu düzenleme genel kuraldır. Bununla birlikte, TTK, esas sözleşmenin bazı maddelerinin değiştirilebilmesi için "sermayenin yarısını" aşan ağırlaştırılmış nisaplar öngörmüştür. Bunlara aşağıda sırasıyla değinilmiştir.

2.2.15.2.1.1. Pay Sahiplerinin Tümünün Oybirliğini Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri

Şirket esas sözleşmesinde;

- *Bilanço zararlarının kapatılması için yükümlülük ve ikincil yükümlülük konulması*[74]

---

[73] Esas sözleşme değişikliğinden kasıt, şirket esas sözleşmesinin bir maddesinin değiştirilmesi ya da olmayan bir hükmün esas sözleşmeye ilave edilmesidir.

[74] Gerekçede *"Bilanço zararlarının kapatılması için yükümlülük" ile* KoopK 31'inci madde anlamında "ek ödeme yüklemi" ve 376'ncı maddenin ikinci fıkrası hükmü (son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldıQının anlaşılması durumunda, genel kurulun, sermayenin tamamlanmasına karar vermesi hali- anlamında tamamlama kastedilmiştir. Her iki yüküm de TTK'nın 480'inci maddenin birinci fıkrası hükmüne aykırıdır. Zira, TTK'nın 480'inci maddesinin birinci fıkrasında; "Kanunda öngörülen istisnalar dışında, esas sözleşmeyle pay sahibine, pay bedelini veya payın itibari deOerini aşan primi ifa dışında borç yükletilemez." hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla, böyle bir yüküm ancak tüm pay sahiplerinin oybirliği yani her pay sahibinin rızası varsa geçerlidir. TTK'nın 421'inci maddesinin (a) bendinin ikinci kısmı ikincil yüküm koyan kararlar ile ilgilidir. ikincil yükümlülük ise TTK'nın 480'incimaddesinin 4'0ncü fıkrasında belirtilmiştir. Anılan fıkrada; "Pay devirlerinin şirketin onayına ba□lı oldu□u hallerde, esas sözleşmeyle pay sahiplerine sermaye taahhüdünden doOan borçtan başka, belli zamanlarda tekrarlanan ve konusu para olmayan edimleri yerine getirmek yükümlülüQO

- *Şirket merkezinin yurtdışına taşınması*

yönünde değişiklik yapılabilmesi için, *sermayenin tümünü (% 100 'ünü)* oluşturan payların sahiplerinin veya teınsilcilerinin genel kurul toplantısına katılması ve bu yöndeki kararları *oy* ***birliği*** ile almaları gerekmektedir **(TTK, m.421/f.2).** Toplantı ve karar yetersayısına ilk toplantıda ulaşılamadığı takdirde, izleyen toplantılarda da aynı yetersayı aranır **(TTK, m.421/f.4).**

2.2.15.2.1.2. Şirket Sermayesinin En Az %75'ini Oluşturan Payların Sahiplerinin veya Temsilcilerinin Olumlu Oylarını Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri

Esas sözleşmede;

- Şirketin işletme[75] konusunun tamaınen değiştirilmesi76,
- İmtiyazlı pay oluşturulması[77],

---

de yüklenebilir. Bu ikincil yükümlülüklerin nitelik ve kapsamları pay senetlerinin veya ilmühaberlerin arkasına yazılabilir." denilmiştir.

[75] TTK, işletme konusunun "tamamen" değiştirilmesi durumunda, şirket sermayesinin en az yüzde yetmişbeşini oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oyunu şart koşmuştur. Bu manada, şirketin işletme konusu içerisinde yer alan faaliyetlerden biri yahut birkaçı üzerinde değişikliğe gidilmesi yahut eklenmesi durumunda ağırlaştırılmış olan bu nisap yerine "genel hüküm" uygulanacak, diğer bir anlatımla genel kurul "sermayenin en az dörtte birini karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin varlığı ile toplanacak" ve toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğu ile alınacaktır.

[76] işletme konusunun "tamamen" değiştirilmesi ile bir konudan başka bir işletme konusuna geçilmesi veya bu sonucu doğuracak değişiklikler kastedilmiştir. Mesela mobilya üretiminden vazgeçilip turizm yapılmak istenmesi veya mobilyacılık muhafaza edilmekle birlikte kaleme alış şekline göre pasif konu kabul olunması gibi. işletme konusunun daraltılması veya genişletilmesi, hatta önemli değişiklikler, bu hükmün kapsamı dışındadır. Mevcut işletme konusunun terk edilip ona çok yakın yeni bir konuya geçilmesine bu hükmün uygulanıp uygulanmayacağı mahkeme kararları ile doktrine bırakılmıştır. Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

[77] imtiyazların genişletilmesi bu kapsamda değerlendirilemez. Çünkü sonradan imtiyazlı payın oluşturulması, yeni bir düzenin gelmesi demektir. Oysa, imtiyazların genişletilmesinde böyle bir durum söz konusu değildir. Mevcut bir imtiyazın

- Nama yazılı payların devrinin sınırlandırılması[78]

yönünde değişiklik yapılabilinesi için, şirket serınayesinin ***en az yüzde yetnıişbeşini*** *(% 75'ini)* oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oyu gerekınektedir **(TTK, m.421/f.3).** Toplantı ve karar yetersayısına ilk toplantıda ulaşılamadığı takdirde, izleyen toplantılarda da aynı yetersayı aranrr **(TTK, m.421/f.4).** Bu nisaplar belirlenirken, azlık özellikle korunmuştur. Bu sebeple her iki nisap da hafifletilemez; ağırlaştırılabilir. ***"en az"*** ibaresinin hükümde yer almasının sebebi budur.

Bu düzenleme yanında, Kanun, nama yazılı pay sahiplerinin, *"işletme konusunun tamamen değiştirilmesi"* veya *"imtiyazlı pay oluşturulması"na* ilişkin genel kurul kararına oluınsuz oy vermiş olmaları halinde, bu kararın Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanmasından itibaren ***altı ay boyunca*** "payların devredilebilirliği hakkındaki kısıtlamalarla" bağlı olmayacaklarını hükme bağlamıştır[79] **(TTK, m.421/f.6).** Bir başka deyişle, bu kapsamdaki pay sahipleri, kararın Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlandığı tarihten

---

veya imtiyazların kaldırılması veya zayıflatılması ise TTK'nın 454'üncü maddesine tabidir. Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

78 "Nama yazılı payların devrinin sınırlandırılması" ibaresinin kapsamına, nama yazılı payların devrinin sınırlandırılması sisteminin hem konulması hem de ağırlaştırılması dahildir. Hüküm mevcut sınırlamalara tabi yeni nama yazılı pay (pay senedi) çıkarılmasına veya hamiline yazılı payların nama dönüştürülmesine uygulanmaz. Çünkü her iki varsayımda da zaten devri sınırlandıran sistem esas sözleşmede mevcuttur. Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

79 Çamoğlu'na göre, TTK'nın 421. maddesinin altıncı fıkrasında açıkça ifade edilmiş olmamakla birlikte, Yasa Koyucu bu fıkrada nama yazılı payların devri konusunda bir bağlam hükmünün mevcut olduğu varsayımından hareket etmiştir. Buna karşılık 421. maddenin 3. fıkrasının (c) bendi uyarınca sözleşme değişikliği ile yeni bağlam getirmesi halinde karara olumsuz oy veren paydaşlara, paylarını serbestçe devredebilecekleri bir süre tanınmamıştır. Oysa karara muhalif kalan paydaşlar açısından, aynı türden serbest devir süresine işletme konusunun tamamen değiştirilmesi ve imtiyaz hallerinden çok, nama yazılı payların devrine yeni bağlam getirilmesi halinde ihtiyaç vardır. Çamoğlu, bu çelişkinin Yasa koyucu tarafından ilk imkanda giderilmesi gerektiği düşüncesindedir. Bkz. Çamoğlu, agm (2013), s.247

itibaren 6 ay içerisinde paylarını devredip şirketten çıkabilirler. TIK 'nın 491. n1addesi hükmü mahfuzdur[80]. Olumsuz oy kullanmış olsalar dahi, bu altı aylık sürenin geçirilmesi ile, alınan "nama yazılı payların devir yasağı" bu pay sahipleri için de geçerli olur.

2.2.15.2.1.3. Hafifletilmiş Nisabın Yeterli Görüldüğü Esas Sözleşme Değişiklikleri

Yasa Koyucu, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde küçük paydaşların genel kurullara olan ilgisizliğini göz önünde tutarak, genel kurullardaki bazı kararların toplantı ve karar yetersayısını düşük tutmuştur[81]. Buna göre, pay senetleri menkul kıymet borsalarında işlem gören anonim şirketlerde;

- Sermayenin artırılması ve kayıtlı sermaye tavanının yükseltilmesine ilişkin esas sözleşme değişiklikleri ile
- Birleşme, bölünme ve tür değiştirme yönündeki kararlar

için, esas sözleşmelerinde ağırlaştırılmış bir nisap öngörülmediği takdirde, genel kurul, sermayenin ***en az dörtte birini (%25'iui)*** karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin varlığıyla toplanır ve toplantıda ***hazır bulunan oyların çoğunluğu*** ile karar verir **{TTK, m.421/f.5, m.418).**

Bu nisabın toplantı süresince korunması şarttır. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde yapılacak ikinci toplantıda hazır bulunan pay sahipleri, sahip oldukları payların miktarı ne olursa olsun müzakere yapmaya ve karar vermeye yetkilidir. Kararlar toplantıda hazır bulunanların oylarının çoğunluğu ile alınır (BTY, m.22/f.9).

---

[80] Bedeli tamamen ödenmemiş nama yazılı paylar, ancak şirketin onayı ile devroıunabilir; meaeı1<i, devir, miras, mirasın paylaşımı, eşler arasındaki mal rejimi hükümleri veya cebri icra yoluyla gerçekleşsin **(TTK, m.491/f.1).Şirket, sadecı**, devralanın ödeme yeterlili□i şüpheli ise ve şirketçe istenen teminat verilmemişse onay vermeyi reddedebilir (TTK, m.491/f.2).

[81] ÇamoQlu, agm (2013), s.249

Hüküm, sadece hisse senetleri borsada işlem gören anonim şirketlere uygulanır, bu nitelikte olmayan halka açık anonim şirketler ile kapalı anonim şirketler hükmün kapsamında değildir. Hüküm mezkur anonim şirketler yönünden önem taşıyan, ancak ağırlaştırılmış nisaplarla alınması çok güç olan kararların alınmasını n1ilinkün kılmak için öngörülmüştür. İstisnaı nitelik taşıyan hükmün kıyas yolu ile genişletilemeyeceği şüphesizdir[82].

2.2.15.2.2. Yapı Değişikliklerinde Toplantı ve Karar Yeter Sayısı

Tür değiştirme kararı genel kurulda mevcut bulunan oyların ***üçte ikisi*** ile alınır. Ancak bu kararın geçerli olabilmesi için karar lehinde kullanılan oyların esas veya çıkarılmış sermayenin üçte ikisini temsil etmesi şarttır[83] **(TTK, m. 189/f.1).**

Anonim şirketin limited şirkete veya kooperatife dönüştürülınesinde, ek ödeme veya kişisel edim yükümlülüğünün doğması halinde, kararlar tüm pay sahiplerinin ***oybirliği*** ile alınır. İlk toplantıda bu nisapların bulunmaması halinde, yapılacak ikinci toplantıda da ayn1 nisaplar aranrr **(TTK, m. 189/f.1; BTY, m.22/f.4).**

Bölünme kararı genel kurulda mevcut bulunan oyların ***dörtte üçü (%75'i)*** ile alınır. Ancak bu kararın geçerli olabilmesi için karar lehinde kullanılan oyların esas veya çıkarılmış sermayenin *çoğunluğunu* temsil etmesi şarttır **(TTK, m. 173/f.2, m. 151/f.1).** Bölünme sonucunda, devreden şirketteki mevcut pay oranının değişmesi halinde devreden şirketin bölünme kararı, oy hakkını haiz pay sahiplerinin oylarının en *azyüzde doksanıyla (%90'ı)* alınır **(TTK, m. 173/f.3).** İlk

---

82 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

83 TTK'nın "pay senetleri menkul kıymet borsalarında işlem gören şirketlerde, birleşmeye, bölünmeye ve tür değiştirmeye ilişkin kararların görüşOleceOi genel kurullarda, esas sözleşmede daha ağır bir nisap öngörOlmemfşse, şirket sermayesinin en az dörtte birini oluşturan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunmasının yeterli olduğuna" dair m.421/f.5 hükmü saklıdır.

toplantıda bu nisapların bulwunaması halinde, yapılacak ikinci toplantıda da aynı nisaplar aranır (BTY, m.22/f.5).

Birleşme kararı genel kurulda mevcut bulunan oyların ***dörtte üçü (%75'i)*** ile alınır. Ancak bu kararın geçerli olabilmesi için, karar lehinde kullanılan oyların esas veya çıkarılmış sermayenin *çoğunluğunu* temsil etmesi şarttır **(TTK, m. 151/f.1).**

Birleşme sözleşmesinde bir ayrılma akçesi öngörülüyorsa, birleşme sözleşmesinin oy hakkını haiz pay sahiplerinin en az ***yüzde doksanının (%90'ının)*** olumlu oyuyla onaylanması şarttır **(TTK, m. 151/f.5).** İlk toplantıda bu nisapların bulunmaması halinde, yapılacak ikinci toplantıda da aynı nisaplar aranır (BTY, m.22/f.6).

Birleşme nedeniyle şirketin işletme konusunun tamamen değişmesi halinde, genel kurul kararı sermayenin en az ***yüzde yetmişbeşiui (%75'ini)*** oluşturan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla alınır. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde, yapılacak ikinci toplantıda da aynı nisap aranır. İşletme konusunda kısmi değişiklik öngörülmesi halinde ise şirket sermayesinin ***yarısını*** temsil eden pay sahiplerinin hazır bulunmaları şarttır. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde, en geç bir ay içinde yapılacak ikinci toplantıda şirket sermayesinin en az ***üçte birini*** oluşturan pay sahiplerinin hazır bulwunaları yeterlidir. Kararlar toplantıda hazır bulunanların oylarının çoğunluğu ile alınır **(TTK, m. 151/f.6; BTY, m.22/f.6).**

2.2.15.2.3. Sermayenin Azaltılmasında Toplantı ve Karar Yeter Sayısı

Şirket sermayesinin azaltılmasına ilişkin esas sözleşme değişikliği kararları, sermayenin en az ***yüzde yetmişbeşini (%75'iui)*** oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla alınır. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde, yapılacak ikinci toplantıda da aynı nisap aranır **(TTK, m.473/f.3, m.421/f.3; BTY, m.22/f.7).**

TTK da sermayenin azaltılması kararı için herhangi bir toplantı yetersayısından bahsedilmen1iştir. Ancak, öngörülen karar yetersayısı dikkate alındığında, sennayenin azaltılması hususunda aranacak toplantı nisabı şirket sermayesinin yüzde yetınişbeş ve üzerini oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin katılıını olmalıdır.

2.2.15.2.4. Diğer Hususlarda Toplantı ve Karar Yeter Sayısı

Şirketin sona ermesi kararı, toplam sermayenin ***yüzde yetmişbeşini*** *(%* **75'iui)** teınsil eden pay sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla alınır. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde yapılacak ikinci toplantıda da aynı nisap aranır **(TTK, m.529/d; BTY, m.22/f.10).**

Özel kanun hükümleri saklı kalmak kaydıyla, esas sözleşmede aksi düzenlenmedikçe, her çeşidi ile tahviller, finansman bonoları, varlığa dayalı senetler, iskonto esası 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 verilmesi ile ilgili genel kurul kararları, sermayenin en az ***yüzde yetmişbeşiui*** *(%* **75'ini)** oluşturan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oylarıyla alınır. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde yapılacak ikinci toplantıda da aynı nisaplar aranır **(TTK, m.504; BTY, m.22/f.ll).**

Genel kurul toplantısında, önemli miktarda şirket aktiflerinin toptan satışı kararı, şirket sermayesinin en az ***yüzde yetmişbeşiui*** *(%75'ini)* oluşturan pay sahiplerinin olumlu oylarıyla alınır. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde, yapılacak ikinci toplantıda da aynı nisaplar aranır **(TTK, m.538/f.2; BTY, m.22/f.12).**

İmtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantısında, imtiyazlı payları temsil eden sermayenin en az *yüzde* ***altmışına (%60'uıa)*** sahip pay sahiplerinin veya temsilcilerfnin hazır bulunmaları şarttır. Ka-

rarlar, toplantıda temsil edilen payların çoğunluğu ile alınır **(TTK, m.454/f.3; BTY, m.22/f.13).**

Şirket süresinin dolmasıyla veya genel kurul kararıyla tasfiye-ye gim1iş olan anonim şirketlerde, tasfiyeden dönülmesi karan, şirket sermayesinin en az *yiizde* ***altmışını (%60'ına)*** oluşturan pay sahiplerinin olumlu oylarıyla alınır. Bu kararın alınabilmesi için şirket malvarlığının dağıtımına başlanmamış olmalıdır **(TTK, m.548/f.1; BTY, m.22/f.14).**

Yukarıda ve önceki bölümlerde gösterilen hususlarda, genel kurulda karar alınabilmesi için esas sözleşmede daha ağır nisaplar da öngörülebilir. Bu durumda söz konusu toplantılarda esas sözleşmedeki nisaplara göre karar alınır **(BTY, m.22/f.10).**

2.3. GENEL KURUL TOPLANTISI SONRASINDA YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER

Toplantı başkanı genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasın1 ve hazır bulunanlar listesi dahil toplantı ile ilgili diğer tüın belgeleri, derhal şirkete teslim eder. Yönetim kurulunca genel kurul toplantısından sonra genel kurul tutanağının noter tasdikli bir sureti ile Bakanlık temsilcisi bulunan toplantılarda temsilcinin görevlendinne yazısının bir nüshası ve ticaret sicili müdürlüğünce istenecek diğer belgeler, derhal ilgili ticaret sicili müdürlüğüne verilir **(BTY, m.29/f.l).**

Yönetim kurulu tescil ve ilana tabi hususları, ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan ettirir[84]. İnternet sitesi aç-

---

[84] ETK'nın 378. maddesinin ikinci fıkrasında "Kararların muteber olması için zabıtların 297'nci maddede gösterilen esaslar dairesinde tutulması şarttır. Toplantıda hazır bulunan pay sahipleri veya temsilcilerinin ad ve soyadlarını gösteren 376'ncı maddedeki cetvel ile toplantıya davetin usulü dairesinde cereyan ettiğini ispat eden vesikalar zapta baQlanır. Adı geçen vesikaların münderecatı zabıtta açıklandı□ı takdirde bunların ayrıca baQlanmasına lüzum yoktur. idare meclisi bu zaptın noterce tasdikli bir suretini derhal ticaret sicili dairesine vermekle beraber bu zabıt münderecatından tescil ve ilana tabi hususları tescil ve ilan ettir-

makla yükümlü olan şirketler, genel kurul tutanağını hemen İnternet sitelerinde de ilan eder **(TTK, m.422/f.2; BTY, m.29/f.2).**

Toplantı başkanı, hazır bulunanlar listesinin, gündemin ve genel kurul toplantı tutanağının birer nüshasını Bakanlık teınsilcisine teslin1 eder **(BTY, m.29/f.3).**

Genel kurul işleınleri ile ilgili belgelerin elektronik ortamda güvenli elektronik iınza ile düzenleıunesi halinde bu belgelerde noter onayı aranmaz **(BTY, m.29/f.5).**

2.4. GENEL KURUL KARARLARI TOPLANTIYA KATILMAYAN PAY SAHİPLERİNİ BAĞLAR MI?

Anonim şirket genel kurulu tarafından verilen kararlar, şirketin bütün pay sahipleri hakkında geçerli olur ve hepsini bağlar **(TTK, m.423).** Pay sahiplerinin genel kurul toplantısına katılmamış yahut anılan karara olumsuz oy verıniş olması, bu duruınu değiştiımez.

2.5. GENEL KURUL KARARLARININ İPTALİNİ KİMLER HANGİ HALLERDE İSTEYEBİLİR?

Kanuna 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 **(TTK, m.445).**

İptal davası açabilecek kişilere ise, TTK'nın 446. maddesinde yer verilmiştir. Anılan maddeye göre, ***pay sahipleri, yönetim kurulu ve yönetim kurulu üyeleri,*** genel kurul kararları aleyhine iptal davası açabilirler.

Pay sahiplerinin iptal davası açma haklarını, toplantıya katılıp katılmamalarına göre, ikiye ayırmak mümkündür: Birincisi, sadece

---

mekle mükelleftir." Hükmü yer almakta idi. Dolayısıyla, TTK'nın konuya ilişkin düzenlemesi, ETK'nın anılan fıkra hükmünün tekrarıdır.

toplantıya katılan pay sahiplerine ilişkindir. Toplantıda hazır bulunan pay sahiplerinin genel kurul kararı aleyhine iptal davası açabilmeleri için, genel kurul kararına "olumsuz oy vermiş olmaları" ve de bu "muhalefetlerini toplantı tutanağına geçirtmeleri" zorunludur **(TTK, m.446/a).** Yoksa, toplantıda hazır bulunınak tek başına iptal davası açma hakkı vermez. Yargıtay, ETK (m.381)'ya ilişkin kararlarında bu şartları göz önünde bulundurmuş ve genel kurul tutanağına karşı oyunu yazdırmayan ortağın, red oyu kullanmış olsa bile, bu genel kurul kararının iptali için dava açaınayacağını kabul etmiştir85. Ancak, oy kullandırılmadığı iddiasıyla açılan iptal davasında, karşı oy yazısını (muhalefet şerhi) araınamıştır[86]. Yargıtay'ın TTK'ya ilişkin kararlarının da aynı doğrultuda olacağı kanısındayız.

İptal davası açma hakkının ikincisi ise, genel kurul toplantısına katılsın veya katılmasın, bütün pay sahiplerine tanınmıştır. Buna göre, toplantıda hazır bulunsun veya bulunınasın, olumsuz oy kullanmış olsun ya da olmasın, her pay sahibi, "çağrının usulüne göre yapılmaması, gündemin gereği gibi ilan edilmemesi, genel kurula katılma yetkisi bulunmayan kişilerin veya temsilcilerinin toplantıya katılıp oy kullanmaları ya da genel kurula katılmasına ve oy kullanmasına haksız olarak izin verilmemesi" durumunda, bu aykırılığın ya da aykırılıkların genel kurul kararının alınmasında etkili olduğunu ileri sürerek iptal davası açabilir **(TTK, m.446/b).** Bu düzenlemeden hareketle, gündemde olmayan bir hususun genel kurulca görüşülerek karara bağlanması durumunda, kendilerine usulüne uygun çağrı yapıldığı halde gelmeyen pay sahipleri dahi, gündem dışı alınan kararın iptali için dava açabilirler. Ancak, Yargıtay ETK uygulamasında bu sebebe dayalı olarak açılan bir davada, "genel kurulca alınan kararların, yasa, anasözleşme ve objektif iyiniyet kurallanna aykırılığı ispat edilmedikçe, genel kurul kararlarının iptal edileme-

85 Yargıtay 11. HD'nln 16.11.1993tarih ve E.6742/K.7505 sayılı kararı.

86 Yargıtay 11. HD'nin 17.05.1982 tarih ve E.1551/K.2136 sayılı kararı.

yeceğini" kararlaştınnıştır8[7]. Yargıtay'ın TTK'ya ilişkin uygulamada da aynı yönde karar vereceği düşünülmektedir.

Yönetim kurulu da, kanun veya esas sözleşme hükümlerine ve özellikle dürüstlük kuralına aykırı olan genel kurul kararları aleyhine iptal davası açma hakkına sahiptir **(TTK, m.446/c).** Bu hak, kurul organ olarak kullanılacak bir haktır. Dolayısıyla, anılan hakkın kullanınında, yönetiın kurulunun bu konuya ilişkin bir toplantı yapmasının ve genel kurul kararının iptali için dava açılması yönünde yazılı bir karar almasının uygun olacağı kanısındayız.

Genel kurul kararının yerine getirilmesinin kişisel sorumluluğuna sebebiyet veımesi duruınunda, yönetiın kurulu üyelerinden her birinin de iptal davası açması mümkündür **(TTK, m.446/d).** Burada, dikkat edilecek husus, genel kurul kararının ifasının "kişisel sorumluluk" doğurup doğurmadığının ortaya konulmasıdır. Kişisel sorumluluk doğmuyor ise, üyelerin bireysel olarak iptal davası açma hakları da söz konusu olmaz.

Dava açmaya hakkı olanlar, genel kurul toplantısını değil, sadece ilgili genel kurul kararının iptalini isteyebilirler[88]. Bu itibarla, genel kurulda alınan bir karar için, genel kurulun, dolayısıyla alınan bütün kararlarının iptalini istemek mümkün değildir. Ayrıca, belirtmek gerekir ki, genel kurul kararları aleyhine iptal davası açabilmek için, her şeyden önce genel kurul tarafından alınmış bir kararın bulunması gerekir. Genel kurulca herhangi bir karar alınmamışsa, iptal davası da söz konusu olmaz[89].

---

87 Yargıtay 11. HD'nin 19.04.1996 tarih ve E.1820/K.2657 sayılı; 20.09.1983 tarih ve E.5602/ K.5693 sayılı; 30.09.1993 tarih ve E.6634/K.6030 sayılı kararları; Yargıtay'a göre, genel kurula çağrının usule aykırı yapılmış olması, bu genel kurulda alınan kararların geçersiz, yani batıl olmasını gerektirmemektedir. Bkz. Yargıtay 11. HD'nin 29.09.1994 tarih ve E.2730/K.6949 sayılı kararı.

88 Yargıtay 11. HD'nln 15.09.1989 tarih ve E.5854/K.4342 sayılı kararı.

89 Eriş, age, s.449

İptal davası açılması konusunda dikkat edilmesi gereken en önemli hususlardan birisi de dava açma süresine ilişkindir. İptal davasının, genel kurul kararının alındığı tarihten -doğal olarak genel kurul toplantı tarihi esas alınır- itibaren ***üç ay içiıde*** açılması gerekir. Bu sürenin geçirilmiş olması durun1unda, dava açma hakkı ortadan kalkar.

Genel kurul kararlarının iptali davası şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi, yoksa asliye hukuk mahkemesi nezdinde açılır. Husumet şirket tüzel kişiliğine yöneltilir ve şirketi kural olarak yönetim kurulu teınsil eder[90].

2.6. HANGİ GENEL KURUL KARARLARI GEÇERSİZDİR (BATILDIR)?

ETK'nın yürürlüğe girdiği ilk yıllarda genel kurul kararlarının butlanının, bazı Yargıtay kararlarına göre hükümsüzlüğünün (geçersizliğinin) bir tespit davası ile ileri sürülüp sürülemeyeceği tartışmalıydı. Ancak, tartışma kısa sürede olumlu sonuca bağlandı ve iptal edilebilir genel kurul kararları yanında batıl genel kurul kararlarının da varlığı öğretide görüş birliği halinde kabul edildi. Yargıtay da bu ayrımı yerleşik içtihadı haline getirdi. Bu manada, TTK'nın genel kurul kararlarının butlanına ilişkin düzenlemesi, uzun yıllara dayanan Türk uygulamasını hükme bağlamakta, özellikle butlan sebeplerini somut bir şekilde göstermektedir.

TTK'nın 447'nci maddesinde; "genel kurulun, ***özellikle;***

a) Pay sahibinin, genel kurula katılma, asgarı 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,

---

90 Eriş, **age, s.218,** 451

c) Anonim şirketin temel yapısını bozan veya sermayenin korunn1ası hükümlerine aykırı olan

kararları batıldır." deniimiştir.

Hükümdeki, ***"özellikle"*** sözcüğü geçersiz Genel Kurul kararlarının sadece maddede belirtilen kararlardan ibaret olmadığını, yani maddenin sınırlı sayı (numerus clausus) niteliği taşımadığını ifade etmektedir. Ancak, heın "özellikle" sözcüğü nispi bir sının ifade etmekte heın de seçilen karar kategorileri, kanun koyucunun konuya sakınarak ve ihtiyatla yaklaştığını ortaya koymaktadır. Sakınına, hükmün içerdiği bir ilkedir. "Özellikle" sözcüğü bu sebeple sınırlayıcı bir işleve de sahiptir. Konusu itibarıyla batıl olan genel kurul kararlan, bazı niteliklere sahip pay sahipliği haklarını kaldıran veya sınırlandıran, anonim şirketin temel yapısını bozan ve sennayenin korunması ilkesine aykın olan kararlara özgülenmiştir. Bunun dışındaki batıl genel kurul kararlarının tespitinde ise "butlanın ikincilliği" ilkesi uygulanır. Bu ilke, özel sebepler dolayısıyla iptal etmenin yeterli ve tatmin edici bir yaptırım oluşturmadığı hallerde hukukun genel hüküm ve ilkelerine göre butlana karar verilınesi anlamını taşır. Sakınma ilkesinin özellikle şekli sebeplerin (eksiklik ve aksaklıkların) butlana yol açtığı hallerde gözetilmesi gerekir. Yabancı mahkeme kararları söz konusu halde butlanı sözde genel kurul kararları ve "karar olmayan genel kurul kararları"na indirgemektedir9[1].

Batıl genel kurul kararları baştan itibaren hüküm doğurmazlar ve sonradan sağlığa kavuşturulamazlar; mahkemece resen dikkate alınırlar; def'i olarak ileri sürülebilecekleri gibi süreye bağlı olmaksızın bir tespit davasının konusunu da oluşturabilirler. Diğer yandan, söz konusu kararlar işlem güvenliği yönünden bir önemli sakıncayı içerirler. Şirketin bir kararının, kararın alınmasından yıllar sonra bile butlanının ileri sürülebilmesi tehlikesi ve tehdidi,

---

91 Bkz. Türk ncaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu **Raporu**

şirket yönetiminde pay sahiplerinde, alacaklılarda ve serınaye piyasasındaki potansiyel yatırımcılarda büyük tedirginliğe sebep olabilir. Yıllar sonra butlanın mahkemece tespiti ise o kararın kurduğu bir çok ilişkiyi çoğu kez geriye etkili olarak ortadan kaldırır. Bu sakıncası sebebiyle mahkemelerin geçersizlik kararlarını ayrıntılı ve çok yönlü değerlendirmeler sonucu sakınarak vermeleri yanında, kanun koyucunun da iptal edilebilirlik ile butlanın sınırlarını açıkça belirlemesi gerekir[92].

2.7. HALKA AÇIK ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL TOPLANTILARI

2.7.1. HAAO Genel Kurulunun Toplantıya Çağrılması

Halka açık ortaklıklar genel kurullarını, toplantıya, esas sözleşmede gösterilen şekilde, ortaklığın İnternet sitesi ve Kamuyu Aydınlatma Platformu ile Kurulca belirlenen diğer yerlerde yayımlanan ilanla çağırmak zorundadırlar. Bu çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az üç hafta önce yapılır[93] **(SPKn, m.29/f.l).**

TIK'nın "toplantı günü ile gündemin" ve "ilanın çıktığı veya çıkacağı gazetelerin", 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 414. maddesi, nama yazılı ihraç edilmiş olup borsada işlem gören paylar hakkında uygulanmaz **(SPKn, m.29/f.2).**

TTK'nın 411 'inci maddesinde azlığa tanınmış bulunan gündeme madde ekletme hakkı, halka açık ortaklıklarda gündem mad-

---

92 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

93 HAAO genel kurulunun toplantıya çaOrılmasına ilişkin usul ve esaslar SPK tarafından belirlenir (SPKn, m.29/f.1).

delerine ilişkin karar taslaklarının görüşn1eye sunulınasını da kapsar **(SPKn, m.29/f.5).**

2.7.2. HAAO Genel Kurul Toplantısına Katılım ve Oy Kullanma

Paylan kayden izlenen halka açık ortaklıkların genel kurul toplantıların□ yönetim kurulu tarafından MKK'dan sağlanan pay sahipleri listesi clikkate alınarak oluşturulan hazır bulunanlar listesinde adı yer alan pay sahipleri katılabilir. Bu listede adı bulunan hak sahipleri kiınlik göstererek genel kurula katılırlar9[4] **(SPKn, m.30/f.2).** Payları kayden izlenmeyen halka açık ortaklıkların genel kurul toplantılarına katılma hakkı olan pay sahiplerinin tespitinde ise, TTK hükümleri uygulanır (SPKn, m.30/f.3). Payları kayden izlenen anonim ortaklık genel kurullarına elektronik ortamda katılım, MKK tarafından sağlanan elektronik ortaın üzerinden gerçekleştirilir **(SPKn, m.30/f.5).**

Halka açık ortaklık genel kuruluna katılma ve oy kullanma hakkı, pay sahibinin paylarını herhangi bir kuruluş nezdinde depo etmesi şartına bağlanamaz **(SPKn, m.30/f.l).**

Halka açık ortaklıkların genel kurullarında oy kullanma hakkına sahip olanlar, bu haklarını vekil tayin ettikleri kişiler aracıhğıyla da kullanabilirler. Ancak, payları kayden izlenmeyen halka açık ortaklıklarda hamiline yazılı payların zilyetliğinin devri veya bunlara mutasarrıf olunduğunu gösteren belgelerin temliki yoluyla da, gene] hükümler çerçevesinde oy kullandırılabilir. Saklama hizmeti sunanların, saklama hizmeti sundukları paylara ilişkin oy haklarını vekil sıfatıyla kullanmaları halinde de bu hüküm uygulanır. Çağrı yoluyla vekalet toplanmasına ve vekaleten oy kullanmaya ilişkin *usul ve esaslar SPK tarafından belirlenir.*

[B4] Söz konusu listenin genel kurul toplantı tarihinden azami kaç gün önceki pay sahiplerinden oluşacağını ve/veya gereğinde pay sahipleri ile temsilcilerinin toplantıya katılacaklarını elektronik ortam üzerinden **MKK'ya** bildirmelerine ilişkin esasları belirlemeye SPK yetkilidir (SPKn, m.30/f.2}.

2.7.3. HAAO Genel Kurulu Toplantı ve Karar Yetersayıları

Halka açık anonim ortaklıkların genel kurul toplantılarında, ortaklık merkezinin yurt dışına taşınması ile bilanço zararlarının kapatıln1ası için yükümlülük ve ikincil yükümlülük koyan kararlar hariç olmak üzere, Sermaye Piyasası Kanunu'nda veya esas sözleşmelerinde açıkça oran belirtilmek suretiyle daha ağır nisaplar öngörülmediği takdirde[95], TTK'nın 41 8'inci ınaddesi uygulanır **(SPKn, m.29/f.3).** Bir başka deyişle, istisnaı haller dışında, halka açık anonim şirketlerde genel kurulun toplanabilmesi için *şirkeı sermayesinin en az dörtte birine (%25'ine)* sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunn1ası gerekir **(SPK.n, m.29/f.3; TTK, m.418/f.l).** İstisnaı hallerden kasıt, Sermaye Piyasası Kanunu'nda, TTK'da veya şirket esas sözleşınesinde daha ağır bir yetersayının öngörülmüş olmasıdır. İlk toplantıda bu yetersayının sağlanamaması üzerine yapılacak olan ikinci toplantı için ise herhangi bir nisap aranmaz **(SPKn, m.29/f.3; TTK, m.418/f.l).** Bu çerçevede, ikinci toplantıda hazır bulunan pay sahipleri yahut temsilcileri, temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa olsun, genel kurul toplantısını yaparlar ve karar alırlar. Yukarıda belirtilen her iki toplantıda da, kararlar, toplantıda (asaleten ve vekaleten) ***lıazır bulunan oyların çoğunluğu*** ile alınır **(SPKn, m.29/f.3; TTK, m.418/f.2).**

Halka açık anonim şirketlerde;

1) Yeni pay alma haklarının kısıtlanmasına,

2) Kayıtlı sermaye sisteminde yönetim kuruluna yeni pay alma haklarını kısıtlama yetkisinin verilmesine,

3) Sermaye azaltımına,

---

95 Esas sözleşmelerde, TTK'daki hükmün **içeriği** yazılmaksızın yalnızca TTK'yaveya igi madde numarasına atıf yapılmış olması aksine hüküm sayılmaz (SPKn, m.29/f.3).

4) Sernıaye Piyasası Kanunu'nun 23. maddesinin[96] birinci fıkrasında "öneınli nitelikte işleın sayıldıkları" belirtilen, HAAO'nun;

a) Birleşıne, bölünme işleınlerine taraf olması, tür değiştirme veya sona erıne kararı alınası,

b) Mal varlığının tünıünü veya öneınli bir bölümünü devretmesi veya üzerinde bir ayni hak tesis ennesi veya kiralaması,

c) Faaliyet konusunu tüınüyle veya öneınli ölçüde değiştirmesi,

ç) İmtiyaz öngörmesi veya mevcut ıntiyazların kapsam veya konusunu değiştirmesi,

d) Borsa kotundan çıkması ***gibi*** *hususlara*

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. Ancak, toplantıda sermayeyi temsil eden oy hakkını haiz payların en az yarısının hazır bulunması halinde, esas sözleşmede açıkça daha ağır nisaplar öngörülmedikçe, toplannya katılan oy hakkını haiz payların çoğunluğu ile karar alınır9[7]. Bu nisapları hafifleten esas sözleşme hükümleri geçersizdir **(SPKn, m.29/f.6).**

Bu noktada, Sermaye Piyasası Kanunu ile halka açık anonim şirketlere özgü olarak getirilen bir düzenlemeyi daha belirtelim: halka açık ortaklıkların genel kurullarında gündeme bağlılık ilkesine uyulmaksızın SPK'nın görüşülmesini veya ortaklara duyurul-

---

[96] Gayrimenkul yatırım ortaklıklarının, azami oranı Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenecek miktarda varlıklarının toptan satışında Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23'üncü maddesi hükümleri uygulanmaz (SPKn, m.49/f.6).

[97] Bu işlemlerde, HAAO pay sahipleri; kendileri, eşleri, alt ve Ostsoyları veya bunların ortağı oldukları şahıs şirketleri ya da h□kimiyetleri altındaki sermaye şirketleri ile şirket arasındaki kişisel nitelikte bir işe veya işleme veya herhangi bir yargı kurumu ya da hakemdekl davaya ilişkin işlemlerin onaylanacaOı genel kurul toplantılarında oy kullanamazlar (SPKn, m.29/f.6;TTK, m.436/f.1).

ınasını istediği hususların genel kurul günden1ine alınması zorunludur (SPKn, ın.29/f.4).

2.8. ANONİM ŞİRKET ESAS SÖZLEŞMESİNİN TTK'YA UYUMLAŞTIRILMASINDA NELERE DİKKAT EDİLMELİDİR?

6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun'un 22. maddesine göre, anonim şirketlerin esas sözleşmelerini *eıı geç 1 Temmuz 2014*[98] *tarihiıe* kadar TTK 'ya uyumlu hale getirmeleri gerekiyordu.

Ayrıca, eğer anonim şirketin esas sözleşmesinde genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına, madde numarası belirtilerek veya belirtilmeksizin ETK hükümlerinin uygulanacağı öngörülmüşse, bu şirketlerin de *en geç 1 Temmuz 2013 tarihine* kadar esas sözleşmelerini değiştirerek TTK'ya uygun düzenleme yapmaları gerekmekteydi. Aksi halde, bu sürenin geçmesiyle 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına ilişkin hükümlerinin uygulanması öngörülmüştü. Bu oniki aylık süre içinde yapılan genel kurullarda (1 Temmuz 2012 ile 1 Temmuz 2013 tarihleri arasında) ise ETK 'nın genel kurulların toplantı ve karar nisapları hakkındaki hükümleri uygulanıyordu[99] **(6103 sK, m.26/f.1).**

---

es 6103 sayılı Kanunun 22. maddesinin üçüncü fıkrasının verdiği yetkiye istinaden hazırlanıp 29 Haziran 2013 tarihli ve 28692 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anonim ve Limited Şirketlerin Sözleşmelerinin Türk Ticaret Kanununa Uyumlu Hale Getirilme Süresinin Uzatılmasına ilişkin Tebliğ ile; 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 22'nci maddesı gereğince anonim şirketlerin esas sözleşmelerini ve limited şirketlerin şirket sözleşmelerini, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa uyumlu hale getirmeleri için öngörülen süre (1 Temmuz 2013) mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından1 Temmuz 2014 tarihine kadar uzatılmıştır.

99 Çamoğlu, bu konuda "Esas sözleşmelerinde genel kurulun toplantı ve karar , nisapları hususunda somut madde numaraları zikredilerek yollama yapılan veya genel olarak ***"6762*** *sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı"* belirtilen anonim şirketler, yeni Yasa'nın yürürlüğe girmesinden itibaren oniki ay içinde

Anılan yasal uyuın süreleri her ne kadar geçirilmişse de, esas sözleşınelerinde ETK döneminden kalına hükümler bulunan anonim şirketlerin esas sözleşıne değişikliğine giderek TTK uyumunu her zaınan için gerçekleştirıneleri mümkündür. Bu hükümler genelde bilinmekle birlikte, anonin1 şirket yönetimlerini esas meraka sevk eden husus, esas sözleşme uyuınunda nelere dikkat edileceğidir. Anonim şirket esas sözleşınelerinin yeni TTK'ya uyumlaştırılmasında yol göstermesi bakıınından neler yapılması gerektiği, şirket esas sözleşmelerinde yer alan maddeler gözetilerek, aşağıda genel hatlarıyla belirtilmiştir:

- Şirketin kuruluş maddesinde herhangi bir değişiklik yapılmasına gerek yoktur.
- Şirketin ticaret unvanında, eğer şirketin ticaret unvanı değiştirilmeyecekse, tadilat yapmaya gerek yoktur.

---

bu hükmü değiştirerek ***anılan (yeni) Kanuna*** uygun düzenleme yapmakla yükümlüdürler. **Aksi** takdirde bu sürenin geçmesi ile yeni Yasa'nın genel kurulda nisaplara ilişkin hükümleri (418 ve 421. maddeleri) uygulanır. Görüldüğü gibi Yasa, esas sözleşmelerinde 6762 sayılı Kanun hükümlerine genel olarak ya da madde numaraları zikredilerek yollama yapılan anonim şirketlerde Yasa'nın yürürlüğe girdiği 01.07.2012 tarihinden itibaren oniki ay daha ETK hükümlerinin uygulanacağını belirtmektedir. Bu hüküm yoruma muhtaçtır. Esas sözleşmede genel kuruldaki toplantı ve karar nisapları hususunda madde numarası zikredilerek veya açıkça Türk Ticaret Kanunu'na genel bir yollama yapılmışsa, yani ortakların esas sözleşmede somutlaşan iradesi o tarihte yürürlükte olan 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu işaret ediyorsa, TKYUK 26. maddenin 1. fıkrasına göre bu hükümler oniki ay daha yürürlükte kalacaktır. Esas sözleşmede Türk Ticaret Kanunu'ndan söz edilmeksizin ve madde numaraları zikredilmeden ***"yasal*** *hükümler'in* uygulanacaQı öngörülmüşse, bu terim nasıl yorumlanmalıdır? Kanımızca yasal hükümler sözcüOOnden, genel kurulun yapıldığı tarihte yürürlükte olan yasal düzenleme anlaşılmalıdır. Zira ortaklar esas sözleşmede kullandıkları [11]**yasa*l*** *hükümler'* sözcOOüyle kesin ve somut bir tercihte bulunmamışlardır. Yasa koyucunun da amacı getirilen yeni hükümlerin gecikmeksizin yürürlüğe girmesidir. Bu nedenle esas sözleşmedeki *"işbu sözleşmede hOklJm bulunmayan konularda yasal hükümler uygulanır'* şeklindeki düzenlemeden, genel kurulun yapıldığı tarihte yürürlükte bulunan yasal hükümlerin anlaşılması gerekti□! inancındayız." demektedir. Bkz. ÇamoOlu, agm (2013), s.251-252

- Şirketin işletme konusunda (şirket esas sözleşmelerinde "maksat ve mevzu" ya da "amaç ve gayesi" olarak yer almaktadır), eğer şirketin işletme konusu değiştirilemeyecekse, bir tadilat yapmaya gerek yok'tur. Ultra vires ilkesinin kaldırılnıış olması, şirketlerin işletme konularının olmayacağı ınanasına gelmemektedir[100].
- Bazı anonim şirketlerin "Şirketin merkezi ve şubeleri" maddesinde "Şirket Ticaret Müdürlüğüne bilgi vermek şartıyla yurt içinde yurt dışında şubeler, bürolar, satış mağazaları ve fabrikalar, acentelikler açabilir." hükmüne yer verilmiştir. Böyle bir zorunluluk söz konusu olmadığından, anılan maddenin kitabımızın sonundaki esas sözleşme tadil metninde gösterildiği şekilde düzenlenmesi mümkündür.
- Şirketin süresi maddesinde şirket için belli bir süre öngörülmüşse, bu süresiz hale getirilebilir.
- Yönetim kurulu maddesi, yeni TTK tek kişilik şirkete izin verdiğinden, tek kişilik yönetim kuruluna sahip olmayan şirketlerde buna göre düzenlenebilir. Ya da bu konuda bir aralık belirlenip, takdir genel kurula bırakılabilir. Örneğin; Yönetim kurulu maddesine "Şirket, Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu'nun ve işbu esas sözleşmenin hükümleri uyarınca seçilen 1 ila 5 kişilik bir yönetim kurulu tarafından yönetilir ve temsil edilir." şeklinde bir hüküm konulabilir.
- Şirket esas sözleşmesinde yönetim kurulu üyelerine hisse veya hisse senedi ibrazı zorunluluğu getirilmişse, bu madde kaldırılabilir. Örneğin; şirket esas sözleşmesinin eski halinde yer alan "Yönetim kurulu üyeleri Türk Ticaret Kanununun 313'üncü maddesi hükümlerine uyarak şirkete garanti yerine hisse senet-

[100] Ultra vires ilkesinin kaldırılmasının ne ifade ettiği konusunda detaylı açıklama için Türk Ticaret Kanunu'na Göre Anonim Şirketler (Seçkin Yayıncılık, 2022) adlı kitabımıza bakabilirsiniz.

lerini vermek zorundadırlar." hükmü, yeni ınetinde "ilga edilmiştir" denilerek kaldırılır.

- Yeni TTK, Yönetiın Kurulunun bir karar verebilınesi için üye tan1 sayısının çoğw1luğu ile toplanmasını yeterli görülmüştür. Bu nedenle, şirket esas sözleşmesinin eski halinde yer alan "Yönetim kurulunun bir karar verebilınesi için üyelerin yarısından bir fazlasının hazır olması şarttır." hükmü, "Yönetim Kurulunun bir karar verebilmesi için üye tam sayısının çoğunluğu ile toplanması zorunludur." şeklinde değiştirilebilir.
- ETK'da öngörülen murakıplık sistemi TTK ile kaldırıldığından, şirket esas sözleşmesinde yer alan "murakıplar, "murakıpların ücretleri", "murakıpların görevleri" gibi maddeler şirket esas sözleşmesinden çıkarılabilir.
- Genel kurulun toplantı ve karar yetersayıları yeni TIK'da öngörülen toplantı ve karar yetersayısına uygun şekilde düzenlenir veya Kanunun izin verdiği hallerde ağırlaştırılmış yetersayılar öngörülebilir. Örneğin, şirket esas sözleşmesinin eski halinde yer alan;

"Şirketin tabiyetini değiştirmek veya pay sahiplerinin Taahhütlerini artırmak hususundaki kararlar için bütün pay sahiplerinin ittifakJ şarttır.

Şirketin mevzuu veya nev'inin değiştirilmesine taalluk eden genel kurul toplantılarında şirket sermayesisin en az üçte ikisine malik olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunması şarttır. İlk toplantıda sermayenin üçte ikisi temsil edilmediği takdirde yönetim kurulu, genel kurulu usulüne uygun olarak ikinci defa toplantıya çağırabilir. İkinci toplantının yapılabilmesi için esas sermayenin yarısına malik olan pay sahipleri veya temsilcilerinin hazır bulunması gerekir.

Birinci ve ikinci fıkralarda yazılı hususlar dışındaki değişiklikler için yapılacak genel kurul toplantılarında şirket sermayesinin en az yarısına malik olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunmaları gerekir. İlk toplantıda bu nisap nasıJ olmadığı takdir-

de, 368. maddeye uyuhnak suretiyle en geç bir ay içinde ikinci bir toplantı yapılabilir. İkinci toplantıda müzakere yapabilmek için şirket sermayesinin en az üçte birine malik olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunması yeterlidir.

İkinci ve üçüncü fıkralara göre toplanan genel kurulun kararları mevcut şeylerin ekseriyetiyle verilir." hükmü,

"Genel kurul, Türk Ticaret Kanunu'nda veya bu esas sözleşmede aksine hüküm bulunan istisna'i haller hariç olmak üzere, şirket sermayesinin en az dörtte birine sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin katılımı ile toplanır. İlk toplantıda bu nisap sağlanamadığı takdirde, pay sahipleri yeniden genel kurul toplantısına çağrılır. İkinci toplantıda hazır bulunan pay sahipleri veya temsilcileri, temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa olsun, görüşme yapmaya ve karar vermeye yetkilidirler. Kararlar, toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğu ile verilir.

Türk Ticaret Kanunu'nda veya bu esas sözleşmede aksine hüküm bulunan istisnaı haller hariç olmak üzere, esas sözleşmeyi değiştiren kararlar, şirket sermayesinin en az yarısının temsil edildiği genel kurulda, toplantıda mevcut bulunan oyların çoğunluğu ile alınır. Bu sağlanamadığı takdirde en geç bir ay içerisinde ikinci bir toplantı yapılabilir. İkinci toplantıda şirket sermayesinin en az üçte birinin temsil edilmesi gerekir.

İşbu esas sözleşmede düzenlenmeyen hallerde, ilgili mevzuatın öngördüğü toplantı ve karar yetersayılarına uyulur."

şeklinde düzenlenebilir.

- Şirkete ait ilanların nasıl yapılacağının şirket esas sözleşmesinde belirtilmesi gerekir. Bu çerçevede, şirket esas sözleşmesinin eski halinde yer alan;

"Şirkete ait ilanlar Türk Ticaret Kanunu'nun 37. maddesinin 4. fıkrası hükümleri saklı kalmak şartıyla Şirket merkezinin bulundu-

ğu yerde çıkan bir gazete ile en az yedi gün evvel yapılır. Mahallinde gazete yayınlanmadığı takdirde ilan en yakın yerdeki gazete ile yapılır.

Genel Kurulun Toplantıya çağrılmasına ait ilanlar Türk Ticaret Kanununun 368. maddesi hükümleri gereğince ilan ve toplantı günleri hariç olınak üzere en az iki hafta ewel yapılması zorunludur.

Sermayenin azaltılmasına ve tavsiyeye ait ilanlar için kanunun 397 ve 439'uncu maddeleri hükümleri dairesinde en az bir hafta ara ile üç defa ilan olunur." şeklindeki ilan maddesi

"Şirkete ait ilanlar, ilgili mevzuatın zorunlu tuttuğu hallerde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirilir, yasal zorunluluk doğınası halinde ayrıca İnternet sitesine konulur. İlanın İnternet sitesinde kalma süresi, ilgili yasal düzenlemelere uygun olarak yönetim kurulu tarafından kararlaştırılır. Gerek duyulması halinde, şirkete ait ilanlar Şirket merkezinin bulunduğu yerde çıkan yerel bir gazete ile on beş gün önceden de yapılabilir. Yönetim kurulu, gerekli gördüğü hallerde veya mevzuatın zorunlu tuttuğu hallerde şirkete ait ilanları başka vasıtalarla da ilgililere duyurur.

Genel kurul toplantısına çağrı, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanır. Ayrıca, pay defterinde yazılı pay sahipleriyle, önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, toplantı günü ile gündem, iadeli taahhütlü mektupla bildirilir.

Genel kurul toplantısına çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılır. Genel Kurulu toplantıya çağırmaya ilişkin olan ilan veya çağrı mektuplarında gündem gösterilir. Genel kurulun gündemi, genel kurulu toplantıya çağıran tarafından belirlenir. Gündemde bulunmayan konular genel kurulda müzakere edilemez ve karara bağlanamaz."

şeklinde değiştirilebilir.

- TTK, anonim şirketlerin genel kurul toplantılarının tamamında Bakanlık Temsilcisinin bulundurulmasını şart koşmamıştır. Bu çerçevede, -Bakanlık iznine tabi olan anonim şirketfer haricindeki- şirketlerin esas sözleşmelerinin eski halinde yer alan; "Gerek olağan gerekse olağan üstü genel kurul toplantılarında Sanayi ve Ticaret Müdürlüğü koıniserinin bulunması ve toplantı zabıtlarını ilgililerle birlikte imza etmesi şarttır. Komiserin gıyabında yapılacak Genel Kurul toplantılarında alınacak kararlar ve komiserin imzasını taşımayan toplantı zabıtları geçerli değildir." maddesinin "Türk Ticaret Kanunu'nun ve ilgili mevzuatın zorunlu tuttuğu genel kurul toplantılarında Bakanlık Temsilcisi bulundurulur." şeklinde düzenlenmesi uygun olur.
- Yukarıda belirtilen hususlar haricinde, kurumsal yönetimi hedefleyen anonim şirketlerin, TTK'nın şirket esas sözleşmesi ile düzenlenmesine izin verdiği ihtiyarı hükümleri de, yeni TTK'ya uyum sürecini bir fırsat olarak değerlendirip, şirket esas sözleşmelerine koymaları mümkündür. Yeni TTK'nın şirket esas sözleşmesi ile düzenlenınesine izin verdiği hususlar hakkında detaylı bilgi edinmek için Yeni Türk Ticaret Kanununa Göre Anonim Şirketler kitabımıza bakabilirsiniz[101].
- Anonim şirket esas sözleşmesinin TTK'ya uyumlu□tırılması amacıyla kullanılabilecek tadil metni örneğine kitabımızın sonundaki Ekler (Ek-1O) kısmında yer verilmiştir.

[101] Altaş, Soner, Türk Ticaret Kanununa Göre Anonim Şirketler (1O. bs.), Seçkin Yayıncılık, Ankara, 2021

Üçüncü Bölüm
ELEKTRONİK (ONLİNE) GENEL KURUL TOPLANTISI

3.1. ELEKTRONİK GENEL KURUL (E-GENEL KURUL)

TTK'nın Türk Şirketler Hukukuna kazandırdığı en önemli yeniliklerden birisi, elektronik oı1am üzerinden (online olarak) genel kurul toplantılarına katılmayı mümkün kılması olmuştur. Bu amaçla, TIK'nın 1527. maddesinin beşinci fıkrasında; *"Anonim şirketlerde genel kurullara elektronik ortamda katılma, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy verme, fiziki katılmanın ve oy vermenin bütün hukuki sonuçlarını doğurur."* denilmiştir. Dolayısıyla, anonim şirket pay sahiplerinin elektronik ortam üzerinden genel kurula katılmaları ve oy kullanmaları mümkündür. Online toplantı sistemi vasıtasıyla genel kurula katılım, öneride bulunma ve oy verme, hukuksal sonuçları açısından, fiziki katılım, öneride bulunma ve oy vermenin bütün sonuçlarını doğurur.

Ancak, bu imkandan faydalanabilmek isteyen anonim şirketlerin, Kanunun 1527. maddesinin beşinci fıkrası gereği hazırlanıp yürürlüğe giren Yönetmelikteki "genel kurula elektronik ortamda katılmaya ve oy venneye ilişkin esas sözleşme hükmü ömeği"ni aynen esas sözleşmelerine almaları gerekmektedir. Anonim şirket, bahsi geçen Yönetmelikten aynen aktarılacak olan bu hükümde değişiklik yapamaz **(TTK, m.1527/f.5).** Anılan Yönetmelikte, ayrıca "oyun gerçek sahibi veya temsilcisi tarafından kullanılmasını sağlayan kurallar" ile toplantıya katılması zorunlu olan Bakanlık Temsilcisinin bu hususa ilişkin yetkileri de yer almaktadır. Elektronik ortamı kullanmak isteyen ortaklar, pay sahipleri ve yönetim kurulu üyeleri, elektronik posta adreslerini şirkete bildinnek zorundadırlar **(TTK, m.1528).** Dolayısıyla, ge-

nel kurula elel·tronik ortan1 üzerinden de katılma hakkı veren anonim şirketlerin, söz konusu Yönetmelik hükün1lerine harfiyen uymaları önem arz etmektedir.

Online genel kurula katılına ve oy kullanma hususu kapalı anonim şirketler ile hisse senetleri borsaya kote olmamış halka açık anonim şirket açısından zorunlu olmayıp, şirketlerin ihtiyarına bırakılmıştır. Bununla birlikte, 1527. maddede öngörülen Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği 1 Ekim 20 I 2 tarihi itibariyle, genel kurullara elektronik ortamda katılma ve oy kullanma sisteminin uygulanması, ***pay senetleri borsaya kote edilmiş şirketlerde***[102] ***zoruu/u Jılile gelmiştir***[103] **(TTK, m.1527/f.5).**

Ticaret Bakanlığı, TTK'nın 1527. maddesinin beşinci fıkrasının kendisine vermiş olduğu yetki çerçevesinde, anoniın şirket genel kurullarına elektronik ortamda katılmaya, öneride bulunmaya, görüş açıklamaya ve oy kullanmaya ilişkin usul ve esaslan, genel kurullara elektronik ortamda katılmaya ve oy vermeye ilişkin esas sözleşme hükmünün örneğini, oyun hak sahibi veya temsilcisi tarafından kullanılmasının esaslarını, Elektronik Genel Kurul Sisteminin işleyiş esaslarını ve bu sistemin katılımcılarının yükümlülüklerini ***"Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik***[104] ***(EGKY)"*** ile düzenlenmiştir. Bu çerçevede, genel kurul toplantılarını elektronik ortamda yapmak isteyen anonim şirketlerin uyınaları gereken usul ve esaslar aşağıda başlıklar halinde izah edilmiştir.

---

[102] Borsaya kote şirket: Istanbul Menkul Kıymetler Borsası (Borsa Istanbul) düzen• lemeleri uyarınca borsaya kote olan anonim şirketleri ifade eder (EGKY, m.4ıb).

[103] Pay senetleri borsada işlem gören anonim şirketler açısından, en büyük sorun yönetimsel anlamda yaşanan güç boşlu□udur. Halk pay sahiplerinin genel kurul• tara katılımı yetersiz kalabilmektedir. On-line genel kurullar, bu soruna önemli bir katkı sa0lamakta ve halka açık anonim şirketlerin daha şeffaf bir şekilde yönetilmelerine hizmet etmektedir. Bkz. 1527. madde gerekçesi

[104] 28 A0ustos 2012 tarihli ve 28395 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

3.2. ON L İ NE GENEL KURUL İÇİN ESAS SÖZLEŞMEYE KONULACAK HÜKÜM

TTK'nın I 527'nci *maddesi* uyarınca genel kurul toplantılarına elektronik ortam üzerinden katılmaya[105] imkan sağlayacak, diğer bir anlatımla Elektronik Genel Kurul Sistemi (EGKS)1[06]'ni uygulayacak olan anonim şirketlerin esas sözleşmesinde, aşağıda belirtilen hükmün *genel kurul toplantılarının düzenlendiği maddelerden biri içerisinde* yer alınası zorunludur (EGKY, m.5/f.1):

> *"Genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılım:*
>
> *Şirketin genel kurul toplantılarına katılma hakkı bulunan hak sahipleri bu toplantılara, Türk Ticaret Kanununun 1527 'nci maddesi uyarınca elektronik ortamda da katılabilir. Şirket, Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca hak sahiplerinin genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılmalarına, görüş açıklamalarına, öneride bulunmalarına ve oy kullanmalarına imkan tanıyacak elektronik genel kurul sistemini kurabileceği gibi bu amaç için oluşturulmuş sistemlerden de hizmet satın alabilir. Yapılacak tüm genel kurul toplantılarında esas sözleşmenin bu hükmü uyarınca, kurulmuş olan sistem üzerinden hak sahiplerinin ve temsilcilerinin, anılan Yönetmelik hükümlerinde belirtilen haklarını kullanabilmesi sağlanır. "*

---

[105] Elektronik ortamda katılma; anonim şirket genel kurul toplantılarına EGKS'den katılmayı, görüş açıklamayı, öneride bulunmayı ve oy kullanmayı ifade eder (EGKY, m.4/1.ç).

[100] Elektronik Genel Kurul Sistemi (EGKS); Genel kurullara elektronik ortamda katılmayı teminen Sermaye Piyasası Kanunu'nun m.13/f.3 hükmü uyarınca payları Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketler için Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından sağlanacak elektronik platformu ve di□er şirketlerin 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1527'nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca kuracakları veya destek hizmeti alabilecekleri bilişim sistemini ifade eder (EGKY, m.4/1.c).

Hak sahipleri ve teınsilcilerinin elektronik ortaında genel kurul toplantısına katılma ve oy kullanmasına imkan tanıyacak olan anonin1 şirketler, yukarıda belirtilen esas sözleşme hükmünde herhangi bir *değişiklik yapmadan* bu metni esas sözleşmelerine aktannak zorundadır. *Esas sözleşmelerinde bu maddede belirtilen esas* ***sözleşıue lüküıü buluıan şirketler, yapacak/an her genel kurul*** *toplaıtısıuda hak salıiplerinin ve temsilcilerinin genel kurula* ***elehtrouik ortamda katılabilmelerini*** *ve oy* ***verebilmelerini*** *sağ/aınak zoruıdadır* (EGKY, m.5/f.2).

Payları Merkezi Kayıt Kuruluşu [107] (MKK) tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketlerin yapacakları genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılma, teınsilci tayin etme, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy verme işlemleri MKK tarafından sağlanan EGKS üzerinden yapılır (EGKY, m.5/f.3; SPK.n, m.30/f5).

Yukarıda belirtilen örnek hükmü esas sözleşmeye işlemek amacıyla yapılacak değişikliğin, payları MKK tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketlerce, 1 Ekim 2012 tarihinden sonra yapacakları ilk genel kurul toplantısında yapılması zorunludur (EGKY, Geçici Madde 1/f.l).

3.3. ONLİNE GENEL KURUL ÖNCESİNDE VAPILACAK İŞLEMLER

3.3.1. Genel Kurula İlişkin Bilgi ve Belgelere Erişimin Sağlanması

TTK'nın 1527'nci maddesi uyarınca EGKS'yi uygulayacak şirketlerin, genel kurul toplaıltılarına ilişkin Kanun ve esas sözleşme gereği yapılması zorunlu olan çağrıları, genel kurul öncesi hak

---

[107] **Merkezi** Sicil Kayıt Sistemi (MERSIS); ticaret sicili işlemlerinin elektronik ortamda yürütüldüğü, ticaret sicili kayıtları ile tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin düzenli olarak depolandığı ve elektronik ortamda sunulduğu merkezi ortak veri tabanını da içeren, Ticaret Bakanlığı tarafından oluşturulan ve yönetilen uygulamayı ifade eder (EGKY, m.4/1.ğ).esM

sahiplerinin incelemesine sunulması zorunlu olan belgeleri ve toplantı gündemine ilişkin belgeleri güvenli ***elektronik imzalı olarak*** TTK'da öngörülen süreler içinde EGKS'de hak sahiplerinin erişimine hazır bulundurmaları zorunludur (EGKY, m.6).

3.3.2. Genel Kurula Elektronik Ortamda Katılma Bildirimi

Genel kurula elektronik ortamda şahsen veya temsilcileri aracılığıyla katılmak isteyen hak sahipleri[108] bu tercihlerini EGKS' den bildinnek zorundadır (EGKY, m.7/f.1).

Genel kurula hak sahibi yerine temsilcinin katılacağı durumda temsilcinin kimlik bilgisinin EGKS'ye kaydedilınesi zorunludur. Temsilcinin toplantıya fiziken katılacağı durumlarda da yetkilendirme bu şekilde yapılabilir. Hak sahibi temsilci tayin ederken temsilcisini genel olarak yetkilendirebileceği gibi her bir gündem maddesine ilişkin ayrı ayrı da yetkilendirebilir. Katılma haklarını temsilci olarak kullanan kişi, temsil edilenin talimatına uygun oy kullanır (EGKY, ın.7/f.2).

Tüzel kişi hak sahipleri adına, yukarıdaki hükümler uyarınca EGKS'de yapılacak bildirimlerin tüzel kişi imza yetkilisince - TTK'nın 1526. maddesinin dördüncü fıkrası gereğince- şirket namına kendi adlarına üretilen güvenli elektronik imzayla imzalanması gerekir (EGKY, m.7/f.3).

Bildirimler, hak sahibinin talimatına uygun olarak payların tevdi edildiği kuruluş tarafından da yapılabilir (EGKY, m.7/f.4).

Anonim şirketin genel kurul toplantısına elektronik ortamda şahsen veya temsilcileri aracılığıyla katılmak isteyen hak sahipleri, bu tercihlerini genel kurul tarihinden ***iki gün öncesine kadar***

---

[108] Hak sahibi; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılma hakkı olan gerçek veya tüzel kişiyi ifade eder (EGKY, m.4/1.e).

EGKS'den bildirmek zorundadırlar. Bu süre, payları MIU< tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketlerde ***bir güu*** olarak uygulanır (EGKT[109], m.4/f.l).

Şirket, genel kurula katılına taleplerini *en geç iki iş günü* içinde kontrol ederek EGKS'den kabul veya reddeder. Bu sure içinde reddedilmeyen talepler kabul edilmiş sayılır[110] (EGKT, rn.4/f.2).

Genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılacağını bildiren hak sahibi bu tercihini genel kurul tarihinden ***bir gün öncesine kadar*** EGKS'de geri alabilir. Elektronik ortamda katılına yönündeki bu talebini geriye almayan hak sahibi veya temsilcisi genel kurul toplantısına fiziken katılamaz (EGKY, m.7/f.5; EGKT, m.4/f.3).

3.4. ONLİNE GENEL KURUL TOPLANTISI ESNASINDA YAPILACAK İŞLEMLER

3.4.1. Genel Kurul Toplantısına Katılım

Hak sahiplerinin veya teınsilcilerinin elektronik ortamda genel kurula katılabilmeleri için EGKS'ye *güvenli elektronik imza* ile giriş yapmaları gereklidir (EGKY, m.8/f.1, m.14/f.l). 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 (EGKT, m.5/f.l).

Toplantıya elektronik ortamda katılan hak sahipleri ve temsilcilerine ilişkin liste toplantı başlamadan önce EGKS'den alınır. Bu

---

[109] Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında TeblIO

[110] Bu hüküm, payları MKK tarafından kayden izlenen borsaya kote şirket genel kurullarında uygulanmaz (EGKT, m.4/f.2).

liste. *Hazır Bulunanlar Listesinin* oluşturulmasında kullanılır[111] (EGKY, ın.8/f.2).

3.4.2. Genel Kurul Toplantısının Elektronik Ortamda Açılması

Genel kurul toplantısı fiziki ve elektronik ortaında ***aynı anda*** açılır. Toplantının açılabilmesi için ilgili mevzuattaki şaıiların yerine getirildiğinin Bakanlık teınsilcisince de tespiti zorunludur. EGKS'deki teknik işlemlerin toplantı anında yerine getirilmesi için toplantı başkanı tarafından uzman kişiler de görevlendirilebilir (EGKY, m.9).

3.4.3. Elektronik Ortamda Görüş İletme ve Oy Verme

Hak sahibi veya temsilcisi, elektronik ortamda katıldığı genel kurul toplantısında görüşlerini elektronik olarak iletir (EGKY, m.l O). Anonim şirketin genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılan hak sahibi, görüşülmekte olan gündeme ilişkin görüşünü EGKS'de yazılı olarak iletebilir. Hak sahibi her bir gündem maddesi için en fazla ***iki adet görüş*** iletebilir. Her bir görüş ***en fazla 600 karakter*** olabilir (EGKT, ın.6).

Genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılanlar, toplantı başkanının ilgili gündem maddesine ilişkin oylamaya geçildiğini bildirmesinden sonra, oy!arını EGKS üzerinden kullanır (EGKY, m.11/f 1). 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 *iki dakika* ile sınırlıdır (EGKT, m.7/f.1).

---

[111] Hazır Bulunanlar Listesinin hazırlanmasında TTK'nın 407'nci maddesinin 0ç0n-cO fıkrası uyarınca çıkarılacak Yönetmelik hükümleri dikkate alınır (EGKY, m.8/f.2).

Her gündeın maddesinin toplantı başkanının oy laınaya geçildiğini bildinnesinden sonra ayrı ayn oylanması zorunludur. Hak sahibi eya temsilci ilgili gündem ınaddesine ilişkin olarak verdiği oyu değiştireınez. Oylama sonucu, EGKS üzerinden toplantı başkanına iletilir. Toplantı başkanı bu sonucu ve varsa elektronik ortamda gönderilen muhalefet beyanını tutanağa işletir (EGKY, m.11/f.2).

3.5. ONLİNE GEN EL KURUL TOPLANTISI SONRASINDA YAPILACAK İŞLEMLER

Hazır bulunanlar listesi ve toplantı tutanağı toplantı bitiminde Bakanlık temsilcisine elektronik belge taşımaya ve saklamaya elverişli bir ortam içerisinde de teslim edilir (EGKY, m.12).

EGKS üzerinden oluşturulan belgeler; toplantı başkanlığını oluşturan üyeler, şirket yöneticileri ve Bakanlık temsilcisi tarafından güvenli elektronik imza ile de imzalanabilir (EGKY, m.14/f.2).

Ticaret Bakanlığı'nca genel kurula ilişkin belgelerin EGKS tarafından MERSİS' e elektronik ortamda aktarılması uygulamasının başlatılmasına kadar genel kurul belgeleri toplantı bitiminde, toplantı başkanı tarafından, Bakanlık temsilcisinin kurumsal elektronik posta adresine veya Kayıtlı Elektronik Posta hesabına gönderilir veya elektronik belge taşımaya ve saklamaya elverişli bir ortam içinde Bakanlık temsilcisine teslim edilir (EGKY, Geçici madde 1/f.2).

3.6. ONLİNE GENEL KURUL TOPLANTISI YAPACAK ŞİRKETLERİN UYACAKLARI DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

TTK'nın 1527. maddesi uyarınca genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılma ve oy kullanma sistemini uygulayacak olan anonim şirketler ile bu amaçla destek hizmeti sunacak şirketler, yukarıdaki bölümlerde belirtilen yükümlülüklerin yanında aşağıda belirtilen yükilmlülükJeri de yerine getirmek zorundadır:

a) Şirketler, EGKS'nin ITK'ya, Anoniın Şirketlerde Elektronik Ortanıda Yapılacak Genel Kurullara İlişkiı Yönetmelik ve Anonim Şirketlerin Genel Kurullaında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğ[112]'e uygunluğunu, Türkiye Biliinsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu veya bünyesinde asgari CISA[113] sertifikası bulunan personele sahip ve bu alanda denetim yapmaya yetkilendirilmiş şirketlerden birisine tespit ettirmek ve söz konusu kurumlar tarafından düzenlenecek teknik raporu ticaret sicili müdürlüğüne tescil ve ilan ettirmekle yükümlüdür (EGKT, m.8/f.1). Teknik raporun aynı işlemler tekrarlanarak üç yılda bir yenilenmesi zorunludur. Ancak, Ticaret Bakanlığı gerekli gördüğü hallerde bu teknik raporun daha kısa veya daha uzun bir sürede de alınmasını isteyebilir (EGKY, m.13/a; EGKT, ın.8/f.3).

Yukarıda sayılan kurumlar tarafından düzenlenecek teknik raporda, EGKS'nin asgari olarak;

1) ISO 27001'e uygun bir bilgi güvenliği ve kişisel verilerin korunması alt yapısına sahip olduğu,

2) Güvenli elektronik imza oluşturma ve doğrulama uygulamalarının, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na ve ikincil düzenlemelerle belirlenen standartlara uygun olduğu,

3) 5070 sayılı Kanun ve ikincil düzenlemelerle belirlenen standart ve kriterlere uygun olarak verilerin uzun dönemli arşivlenmesine imkan tanıdığı,

4) Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından ve diğer destek hizmeti veren şirketler tarafından oluşturulan platform veya bilişim sisteminin MERSİS[114]'e ve ilgili diğer veri tabanlarına entegrasyonu

---

[112] 29 Ağustos 2012 tarihli ve 28396 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

[113] CISA (Certifıed Information Systems Auditor); bilgi sistemleri denetçi sertifikasını ifade eder (EGKT, m.3/c).

[114] Merkezi Sicil Kayıt Sistemi

sağlayacak yeterlikte olduğu, şirketlerin kendilerinin kurduklan bilişim sisteminin ise tescili gerekli belgeleri bu veri tabanlarına iletebilecek nitelikte olduğu,

gibi hususların tespitine yer verilmesi içerir (EGKT, m.8/f.4).

b) Şirketlerin EGKS'yi kurmak yerine destek hizmeti alımını tercih etmeleri durumunda destek hizmeti alınan şirketler de sağlayacakları EGKS'nin TTK'ya, Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik ve Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğ'e uygunluğunu, *Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu veya bünyesinde asgari CISA sertifikası bulunan personele sahip ve bu alanda denetim yapmaya yetkilendirilmiş şirketlerden birisine* tespit ettirmek zorundadırlar. Hizmet sağlayıcı şirketler bu teknik raporu, Ticaret Bakanlığı'nın uygun görüşünü aldıktan sonra kayıtlı bulundukları ticaret sicili müdürlüğüne tescil ve ilan ettirmekle yükümlüdür. Yükümlülük yerine getirilıneden şirketler destek hizmeti veremez (EGKT, m.8/f.2). Teknik raporun aynı işlemler tekrarlanarak *üç yılda bir* yenilerunesi zorunludur. Ancak, Ticaret Bakanlığı gerekli gördüğü hallerde bu teknik raporun daha kısa veya daha uzun bir sürede de alınmasını isteyebilir (EGKT, m.8/f.3).

EGKS'den kaynaklanan nedenlerle hak sahiplerinin uğrayacağı zararlardan gerek destek hizmeti alan gerek destek hizmeti veren şirketin sorumluluğu genel hükümlere göre belirlenir (EGKY, m.13/d).

c) Şirketlerin kendisi veya destek hizmeti aldıkları şirketler, EGKS' de yapılan tüm işlemlere ilişkin kayıtları, genel kurula elektronik ortamda katılan hak sahiplerinin ve temsilcilerinin kimlik bilgilerini, elektronik ortamda, bunların gizliliğini ve bütünlUğünü sağlayarak ***on yıl süreyle*** saklamak zorundadır. Borsaya kote

şirketler için söz konusu saklama zorunluluğu MKK tarafından yerine getirilir (EGKY, m.13/c).

ç) Payları MKK tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketler, kendileri veya destek hizmeti aldıkları kuruluşlar aracıhğıy la genel kurul toplantısına ilişkin görüntü ve ses naklini EGKS'ye akrtarnıak ve sistemin işleyişine ilişkin olarak Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğ'de belirlenen işleyiş esaslarına uymak zorundadır (EGKY, m.13/ç).

3.7. ELEKTRONİK GENEL KURUL SİSTEMİNİN GÜVENLİK KRİTERLERİ

EGKS, asgari olarak Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin 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 (EGKT, m.9/f.1).

EGKS, 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 bahsi geçen Yönetmelik hükümlerinde belirtilen güvenli elektronik imzayla imzalanacak işlemleri destekleyecek alt yapıya sahip olmalıdır (EGKT, m.9/f.2).

Dördüncü Bölüm
ESAS SÖZLEŞMENİN DEĞİŞTİRİLMESİNE, SERMAYENİN ARTIRILMASINA VE AZALTILMASINA DAİR GENEL KURUL TOPLANTILARI

4.1. ŞİRKET ESAS SÖZLEŞMESİNİN DEĞİŞTİRİLMESİ

Esas sözleşıne değişiklikleri; esas sözleşmedeki bir hükmün çıkarılması, esas sözleşmeye yeni bir hükmün eklenmesi ya da esas sözleşmedeki mevcut bir hükmün değiştirilmesi şeklinde ve çeşitli sebeplerle gerçekleşir[115].

TTK'nın 452. maddesinde;

"Genel kurul, aksine esas sözleşmede hüküm bulunmadığı takdirde, kanunda öngörülen şartlara uyarak, esas sözleşmenin bütün hükümlerini değiştirebilir; müktesep ve vazgeçilmez haklar saklıdır." denilmiştir.

Dolayısıyla, şirket esas sözleşmesi ancak genel kurul kararı ile değiştirilebilir.

4.2. KAYITLI SERMAYE SİSTEMİNE GEÇİŞ İÇİN ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ GEREKİR Mİ?

Esas sermaye sistemine tabi olarak kurulan bir anonim şirketin, sonradan esas sözleşme değişikliğine giderek kayıtlı sermaye sistemine geçmesi mümkündür. Halka açık olmayan anonim şirket-

---

116 Tekinalp, age, s.651

lerin[116] kayıtlı sermaye sistemini kabul etmelerine, daha sonra bu sisteıne geçmelerine, sermayelerini artırınalarına, kayıtlı sermaye tavanını yükseltmelerine, sistemden çıkmalarına ve çıkarılmaların□ yönetim kurulunun imtiyazlı ve prin11i paylar ihracına, rüçhan haklarını kanun çerçevesinde sınırlamasına ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar ***Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ[117] (KSST)*** ile düzenleıniştir. Bu usul ve esaslar aşağıda başlıklar halinde ele alınmıştır.

4.2.1. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçişe İlişkin Şartlar

Başlangıç sermayesi[118] en az 500.000[119] TL (beşyüzbin Türk Lirası) olan kapalı (halka açık olmayan) anonim şirketler, Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nden izin almak şartıyla, esas sözleşmelerini değiştirerek kayıtlı sermaye sistemine geçebilirler (KSST, m.5/f.1). Kayıtlı sermaye ile kastedilen, anonim şirketlerin, TTK'nın esas sermaye sistemindeki sermayenin artırılmasına ilişkin hükümlerine tabi olmaksızın yönetim kurulu kararı ile yeni pay çıkarmak suretiyle ulaşabilecekleri azami serınaye tavanını gösteren ve esas sözleşmelerinde yer alan sermayedir (KSST, m.4.f). Kayıtlı sermaye sistemine geçe-

---

[116] Halka açık olmayan anonim şirket; Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca, pay senetleri halka arz edilmiş olmayan veya halka arz edilmiş sayılmayan anonim şirketleri ifade eder (KSST,m.4/d).

[117] 19 Ekim 2012 tarihli ve 28446 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

[118] Başlangıç sermayesi; kayıtlı sermaye sistemini kabul eden şirketlerde, kuruluşta veya kayıtlı sermaye sistemine ilk geçildiğinde sahip olunması zorunlu sermayeyi ifade eder (KSST, m.4/b).

[119] 24/11/2023 tarihli ve 7887 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 332'nci maddesinin birinci fıkrasında kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş bulunan halka açık olmayan anonim şirketlerde yüzbin TürkLi• rası olarak öngörülen en az başlangıç sermayesi tutarı beşyüzbin Türk Lirasına yükseltilmiştir.

cek şirketlerde ***esas[120] sermayeıii,ı tamamının ödeıınıiş*** *ve de* ***seruıayeıiiıı karşılıksız kalnıamış olması*** şarttır[121] (KSST, m.5/f.2).

Kayıtlı sermaye sistemine geçmek etınek isteyen anonim şirketlerin esas sözleşmelerinde *en az;*

a) Başlangıç serınayesi,

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 sermaye tavanı,

ç) Yönetim kurulunun sermaye artırımına ilişkin kararının ne şekilde ilan edileceği,

hususlarının belirtilmesi zorunludur (KSST, ın.5/f.3). Yönetim kuruluna imtiyazlı veya itibari değerinin üzerinde pay çıkarma ya da rüçhan haklarını sınırlandınna yetkisi verilecek ise, buna ilişkin hükümlerin de esas sözleşmede yer alması gerekir (KSST, m.5/f.4).

Kayıtlı sermaye tavanı ***başlangıç sermay(!sinin beş katından fazla*** olamaz (KSST, m.5/f.5). Örneğin; şirketin kayıtlı sermaye

---

[120] Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine ilişkin Esaslar Hakkında Tebliğ'in S'inci maddesinin ikinci fıkrasında "çıkarılmış sermayenin" ifadesi kullanılmış olmakla birlikte, kanımızca burada kastedilen "esas sermaye"dir. Zira, kayıtlı sermaye sistemine geçen şirketin önceden tabi olduğu sistem esas sermaye sistemidir ve esas sermaye sisteminde de çıkarılmış sermaye söz konusu değildir. Çıkarılmış sermaye, kayıtlı sermaye sisteminde kullanılan bir kavramdır. TebliQde yer alan bu hususun yazım hatasından kaynaklandığı tahmin edilmektedir.

[121] Şirket sermayesinin tamamen ödendiği ve sermayenin karşılıksız kalmadı0ı, bu konuda düzenlenmiş yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ile ispat edilir (KSST, m.6/f.3.c).

sistemine ilk geçtiğinde sahip olduğu sermaye tutarı TTK'nın asgarı tutar olarak aradığı 500.000 TL'den ibaret ise, kayıtlı sermaye tavanı en fazla 2.500.000 TL olarak belirlenebilir.

Kayıtlı sermaye tavanı, çıkarılmış sermayenin kayıtlı sermaye tavanına ulaşıp ulaşmadığına bakılmaksızın esas sözleşine değiştirilerek yükseltilebilir. Kayıtlı sermaye sistemine geçilmesinden sonra izleyen dönemlerde kayıtlı sermaye tavanı, esas sözleşmenin değiştirileceği genel kurul toplantısı sırasındaki çıkarılmış sermayenin ***eıı fazla beş katı*** olarak belirlenebilir (KSST, m.5/f.5). Bir önceki örneğimize dönecek olursak, eğer kayıtlı sermaye sistemine ilk geçildiğinde şirketin kayıtlı sermaye tavanı 2.500.000 TL olarak belirlenmiş ve sermayenin 1.500.000 TL'si çıkarılmış ise, bir sonraki esas sözleşme değişikliğinde kayıtlı sermaye tavanı 7.500.000 TL olarak belirlenebilir.

Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerin dışındaki şirketlerde, *kayıtlı sermaye tavanının arttırılmasına ilişldn esas sözleşme değişiklikleri* Ticaret Bakanlığı 'nın ***iznine tabi değildir*** (KSST, ın.5/f.7).

En fazla beş yıl olmak üzere yönetim kuruluna verilen sermayeyi kayıtlı sennaye tavanına kadar artırma yetkisinin süresi dolduktan sonra, yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için esas sözleşmenin değiştirilerek yönetim kuruluna yeniden yetki süresi belirlenmesi şarttır. Esas sözleşmede belirlenen yetki süresi içinde yönetim kurulunun değişmesi, yönetim kuruluna verilen yetkiyi ortadan kaldırmaz (KSST, m.5/f.6).

Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerin dışındaki şirketlerde, *sermaye artırımı hususunda yönetim kuruluna verilen yetkinin süresinin uzatılmasına ilişkin esas sözleşme değişiklikleri de* Ticaret Bakanlığı 'nın ***izniue tabi def ildir*** (KSST, m.5/f.7).

Hem kayıtlı sermaye sistemine geçmek hem de kayıtlı sermaye sistemine geçtikten sonra kayıtlı sermaye tavanını yükseltmek isteyen anonim şirketlere yol göstermesi bakımından konunun bir örnek olay ile somutlaştırılmasında fayda vardır.

Örneğimizdeki (ABC) Anonim Şirketi 2015 yılında esas sermaye sistemine tabi olarak 100.000 TL sermaye ile kurulmuş halka açık olmayan (kapalı) bir anonim şirkettir. Şirket sermayesinin tamamı 2017 yılı sonu itibariyle ödenmiştir. Şirket, TTK'nin tanıdığı imkan çerçevesinde kayıtlı sermaye sistemine geçmek istemektedir. 2018 yılı Aralık ayı içerisinde Ticaret Bakanlığı'ndan gerekli izin alındıktan sonra olağanüstü toplantıya davet edilen şirket genel kurulu, şirketin kayıtlı sermaye sistemine geçmesini onaylamış ve esas sözleşmede buna uygun değişiklik yapılmasını karara bağlamıştır. Yapılan esas sözleşme değişikliği ile şirket yönetim kuruluna sermayeyi artırma konusunda 5 yıllık bir yetki verilmiş, beşinci yılın sonunda şirketin çıkarılmış sermayesi 400.000 TL'ye ulaşmıştır. Beş yıl sonunda çıkarılmış sermayesinin tamamı ödenmiş olan şirket, kayıtlı sermaye tavanını artırmak amacıyla yeniden esas sözleşme değişikliğine gider. Şirket, kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi (m.333) şirketlerden değildir. Bu nedenle, kayıtlı sermaye tavanının artırılmasına ilişkin esas sözleşme değişikliğinde Bakanlık izni aranmaz; kayıtlı sermaye tavanının artırılmasına dair değişiklik doğrudan genel kurul kararıyla sonuca bağlanır.

Bu veriler çerçevesinde, Şirketin gerek kayıtlı sermaye sistemine geçerken gerek kayıtlı sermaye tavanını artırırken yapacağı esas sözleşme değişikliğinde şirket esas sözleşmesine koyacağı sermaye maddesi örnekleri aşağıdaki gibi olacaktır:

Örnek-1: Esas Sermaye Sisteminden Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçecek Anonim Şirketler İçin Sermaye Maddesi Örneği

Madde 5- Şirket Sermayesi:

Şirketin kayıtlı sermayesi 2.500.000 (ikibuçuk.milyon) Türk Lirası olup, her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibari değerde 2.500.000 (ikibuçukmilyon) adet nama yazılı paya bölünmüştür.

Şirketin başlangıç sermayesi 500.000 (beşyüzbin) Türk Lirası olup, her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibari değerde 500.000 (beşyüzbin) adet nama yazılı paya bölünmüştür. Başlangıç sermayesinin tamamı ödenmiştir.

Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun şekilde, gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar pay ihraç ederek, çıkarılmış sermayeyi artırmaya yetkilidir. Yönetim kuruluna tanınan bu sermaye artırım yetkisinin süresi beş yıl olup, işbu esas sözleşme değişikliğinin tescil edilmesi sonrasında 1 Ocak 2024 tarihinde başlar ve 31 Aralık 2028 tarihinde sona erer.

Yönetim Kurulu, imtiyazlı ve itibari değerinin üzerinde pay çıkarmaya, pay sahiplerinin yeni pay alma haklarını kısıtlayıcı nitelikte karar almaya yetkilidir. Çıkarılan payların tamamı satılıp bedelleri tahsil edilmedikçe yeni pay ihraç edilemez.

Yönetim kurulu tarafından alınacak sermaye artırım kararları pay defterinde yazılı pay sahipleriyle önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine elden teslim veya mektupla bildirilir. İlanda, ödenmesi istenen sermaye borcunun oranı veya tutarı ile ödeme tarihi ve ödemenin nereye yapılacağı açıkça belirtilir. Yönetim kurulunca alınan sermaye artırım kararları, ayrıca ticaret siciline tescil ettirilir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile ilan olunur.

Örnek-2: Kayıtlı Seıınaye Tavanını Artıracak Anonim Şirketler İçin Sermaye Maddesi Örneği

Madde 5- Şirket Sermayesi:

Şirketin kayıtlı serınayesi 10.000.000 (onn1ilyon) Türk Lirası olup, her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibari değerde 10.000.000 (onmilyon) adet nama yazılı paya bölünmüştür.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 2.000.000 (ikimilyon) Türk Lirası olup, her biri 1 TL itibari değerde 2.000.000 (ikimilyon) adet nama yazılı paya bölünmüştür. Çıkarılmış sermayenin tamamı ödenmiştir.

Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun şekilde, gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı serınaye tavanına kadar pay ihraç ederek, çıkarılınış sermayeyi artınnaya yetkilidir. Yönetim kuruluna tanınan bu sermaye artırım yetkisinin süresi beş yıl olup, işbu esas sözleşme değişikliğinin tescil edilmesi sonrasında 1 Ocak 2024 tarihinde başlar ve 31 Aralık 2028 tarihinde sona erer.

Yönetim Kurulu, imtiyazlı ve itibari değerinin üzerinde pay çıkarmaya, pay sahiplerinin yeni pay alma haklarını kısıtlayıcı nitelikte karar almaya yetkilidir. Çıkarılan payların tamamı satılıp bedelleri tahsil edilmedikçe yeni pay ihraç edilemez.

Yönetim kurulu tarafından alınacak sermaye artırım kararları pay defterinde yazılı pay sahipleriyle önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine elden teslim veya mektupla bildirilir. İlanda, ödenmesi istenen sermaye borcunun oranı veya tutarı ile ödeme tarihi ve ödemenin nereye yapılacağı açıkça belirtilir. Yönetim kurulunca alınan sermaye artırım kararları, ayrıca ticaret siciline tescil ettirilir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile ilan olunur.

4.2.2. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçiş İçin Bakanlık İzni ve Genel Kurul Kararı Alınması

Kayıtlı sermaye sistemine geçınek isteyen anonim şirketler, Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne başvurarak izin alırlar. Bu izin; TTK'nın 333. maddesi uyarınca kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği izne tabi olan şirketlere *(bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta şirketleri, anonim şirket şeklinde kurulan holdingler, döviz büfesi işleten şirketler, umumi mağazacılıkla uğraşan şirketler, tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri, ürün ihtisas borsası şirketleri, bağımsız denetim şirketleri, gözetim şirketleri, teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri, Sermaye Piyasası Kanununa tabi şirketler ile serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketler),* kuruluş veya esas sözleşme değişikliği izni ile birlikte verilir. Bakanlık izni sadece sisteme geçilmesi için söz konusu olup, ***kayıtlı sermaye sistemiue geçmesine izin verilen şirketlerin kayıtlı sermaye tavanı içinde yapacakları sermaye artırımlarında Bakanlık izni aranmaz*** (KSST, m.6/f. l). Kayıtlı sermaye sistemine kabul edilen Sermaye Piyasası Kanununa tabi halka açık anonim şirketlerin kayıtlı sermaye tavanı içinde yapacakları sermaye artışlarında da Bakanlık izni aranmaz (KESDİTŞT, m.5).

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 sern1ayesinin tamamen ödendiğine ve serınayenin karşılıksız kalmadığına ilişkin yeminli mali ınüşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporunu,

ç) Son ***üç yıla*** ait bilanço ve gelir tablosunu,

d) Esas sözleşme ile yönetiın kuruluna imtiyazlı veya itibari değerinin üzerınde pay çıkarma veya rüçhan hakkını sınırlandırma yetkilerinin verilmesi halinde, bunların ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesinin gerekçelerini içeren şirketi temsile yetkili kişilerce imzalanmış beyanı,

e) Bağımsız denetime tabi olan şirketlerde denetleme raporunu,

dilekçe ekinde Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne verirler (KSST, m.6/f.3).

Anılan Genel Müdürlükçe yapılacak değerlendirmelerde, ITK'nın genel amaç ve ilkeleri, Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ hükümleri, piyasanın gerekleri, kayıtlı serınaye sisteminin gayesi, ortakların hak ve yararları, şirketin yasal yükümlülüklere uyma durumu gibi hususlar göz önünde bulundurulur (KSST, m.6/f.4).

Kayıtlı sermaye sistemine geçmek için Bakanlıktan izin alındıktan sonra genel kurul usulüne uygun olarak toplantıya çağrılır. Genel kurul, TTK'nın 421. maddesinin birinci fıkrasındaki nisaplarla, şirketin kayıtlı sermaye sistemine geçilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliklerini karara bağlar (KSST, m.7/f.l). Bir başka deyişle, bu genel kurul kararı, esas sözleşmede aksine hüküm bulunmadığı takdirde, şirket sermayesinin ***en az yarısının*** temsil edildiği genel kurulda, toplantıda mevcut bulunan ***oyların çoğunluğu*** ile alınır. İlk toplantıda öngörülen toplantı nisabı elde edilemediği takdirde, en geç bir ay içinde ikinci bir toplantı yapılabilir. İkinci toplantı için toplantı nisabı, şirket sermayesinin ***en az üçte birinin*** toplantıda temsil edilmesidir (TTK, m.421/f.1).

Eğer kayıtlı sermaye sistemine geçişe, yönetim kuruluna verilen yetki süresinin uzatılmasına veya kayıtlı sermaye tavanının artırılmasına ilişkin olarak yapılacak esas sözleşme değişiklikleri, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edici nitelikte ise, bu genel kurul kararının anılan pay sahiplerinin yapacakları özel bir toplantıda onanması zorunludur. Bu durumda TTK 'nın imtiyazlı pay sahiplerine ilişkin 454. maddesi hükmü uygulanır (KSST, m. 7/f.2).

Kayıtlı sermaye sistemine geçilmesine dair esas sözleşme değişikliği yukarıda belirtilen şekilde genel kurulca onaylandıktan sonra ticaret siciline tescil ve ilan ettirilir (KSST, ın.7/f.3).

Bu noktada bir hususa daha değinmek faydalı olacaktır: *(kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olmayan tek pay sahipli anonim şirketler hariç olmak üzere)* kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olsun ya da olmasın, herhangi bir ayrıma gitıneksizin, bütün anonim şirketler açısından, kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ile kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması ve kayıtlı serınaye tavanının arttırılması hususlarının görüşüleceği genel kurul toplantılarında ve bunların ertelenmesi halinde yapılacak ikinci toplantılarda Bakanlık temsilcisinin bulunması zorunludur (BTY, m.32/1.a).

4.2.3. Kayıtlı Sermaye Sisteminden Çıkmış Sayılma, Çıkma ve Çıkarılma

En fazla beş yıl olmak üzere yönetim kuruluna verilen sermayeyi kayıtlı sermaye tavanına kadar artırma yetkisinin süresi dolduktan sonra, yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için esas sözleşmenin değiştirilerek yönetim kuruluna yeniden yetki süresi belirlenmesi şarttır. En geç *yetki süresinin dolduğu yıl genel kurul toplantısında* yetki süresine ilişkin esas sözleşme değişikliği yapmayan şirketler kayıtlı sermaye sisteminden ***çıkmış sayılırlar*** (KSST, m.5/f.6). Kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılan

şirketlerin bundan sonra gerçekleştirecekleri sermaye artırımların- □ ITK□nın esas sermayenin artırılmasına dair hükümleri uygulanır (KSST, m.5/f.8). Kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılan şirketlerin, bu tarihten sonra esas sermaye sistemi uyarınca yapacakları sermaye artırımına bağlı esas sözleşme değişikliği sırasında, kayıtlı sermaye sistemine ilişkin hükümleri esas sözleşmeden çıkarılır (KSST, m.8/f.2).

Kayıtlı sermaye sistemini kabul eden veya bu sisteme geçen şirketlerin, esas sözleşmelerinde belirlenen süre dolmadan önce bu sistemden çıkmak istemeleri halinde, yönetim kurulunca esas sözleşme değişiklik taslağı hazırlanarak Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne başvurulur. Bakanlığın bu konudaki izni ve Kanunun 421. maddesinin birinci fıkrasındaki nisaplara uygun olarak alınan genel kurul kararı[122] üzerine sistemden ***çıkılabilir.*** Buna ilişkin esas sözleşme değişikliği ticaret siciline tescil ve ilan ettirilir (KSST, m.8/f. l).

Kayıtlı sermaye sisteminin amacı dışında; ortakların ve diğer tasarruf sahiplerinin istismarına yol açacak şekilde kullandığı anlaşılan, ortaklık yapısı nedeniyle bu sisteme ihtiyaç duymaksızın kolayca sermaye artırımı yapabilecek durumda olan ve bu sisteme geçişte aranan diğer nitelikleri yitiren şirketler Ticaret Bakanlığı tarafından sistemden çıkartılabilir (KSST, m.8/f.3).

Kayıtlı sermaye sisteminden çıkan veya çıkartılan şirketler, çıkış tarihinden itibaren *en az 2 yıl* geçmeden yeniden sisteme kabul edilmezler. Ancak, şirket yönetiminin değişmesi veya kayıtlı sermaye sisteminden çıkma veya çıkartılma sebeplerinin ortadan kall<-

---

[122] Genel kurul karan, şirket esas sözleşmesinde aksine hüküm bulunmadığı **takdirde**, şirket sermayesinin en az yarısının temsil edildiği genel kurulda, toplantıda mevcut bulunan oyların çoğunluğu ile alınır. ilk toplantıda öngörülen toplantı nisabı elde edilemediği takdirde, en geç bir ay içinde ikinci bir toplantı yapılabilir. ikinci toplantı için toplantı nisabı, şirket sermayesinin en az üçte birinin toplantıda temsil edilmesidir (TTK, m.421/f.1).

tığtnın ispatlanınası şartıyla, şirketlerin başvurusu üzerine 2 yıllık sürenin dolması beklenmeksizin şirketlerin yeniden kayıtlı sermaye sistemine geçmelerine Ticaret Bakanlığı 'nca izin verilebilir (KSST, n1.8/f.3).

4.2.4. Halka Açık Anonim Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçiş

Halka açık anonim şirketlerde kayıtlı sermaye sistemi, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18. maddesinde düzenlenmiştir. Anılan ınaddeye göre, halka açık ortaklıklar ile paylarını halka arz etmek üzere SPK'ya başvurmuş olan ortaklıklar, SPK'dan izin almak şartıyla kayıtlı sermaye sistemini kabul edebilirler[123]. Ancak, daha önce TTK uyarınca bu sisteme geçmiş olan ortaklıklar için ayrıca SPK'nın izni aranmaz **(SPKn, m.18/f.1).**

Kayıtlı sennaye sisteminde, yönetiın kurulu, TTK'nın esas sermayenin artırılmasına ilişkin hükümlerine bağlı kalmaksızın esas sözleşmelerinde tespit edilen kayıtlı sermaye tavanına kadar sennayeyi artırmaya yetkilidir. Bu yetki genel kurul tarafından ***en çok beş*** *yıl* ***süre*** ile verilebilir. Bu yetkinin süresi azami *beş yıllık dönemler itibarıyla* genel kurul kararıyla uzatılabilir **(SPKn, m.18/f.2).**

İmtiyazlı payların varlığı halinde yapılacak esas sözleşme değişikliğine ilişkin genel kurul kararları, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunca -*TTK'nın 454. maddesindeki esaslara göre*- onaylanır. Fakat, ortaklıkların kayıtlı sermaye tavanı dahilindeki sennaye artırımlarında ayrıca imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu kararı aranmaz **(SPK.n, m.18/f.4).**

---

[123] Halka açık ortaklıkların kayıtlı sermaye sistemine geçme, sistemden çıkma ve çıkanlma usul ve esasları SPK tarafından belirlenir. Daha önce TTK uyarınca bu sisteme geçmiş olup da sonradan halka açık hAle gelen ortaklıklar da SPK tarafından belirlenecek bu usul ve esaslara tabidir (SPKn, m.18/f.1O).

Kayıtlı sermaye sisteminde, çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe veya satılaınayan paylaı· iptal edilmedikçe yeni pay çıkarılamaz **(SPKn, m.18/f.3).**

Sermaye artırımının usulüne uygun olarak gerçekleştirilmesinden sonra, çıkarılmış sermayeyi gösteren esas sözleşmenin serınayeye ilişkin maddesinin yeni şekli yönetim kurulunca tescil ve ilan ettirilir **(SPKn, m.18/f.**7). Esas sözleşme ile tanınan yetki çerçevesinde yönetim kurulunca alınan kararlar ayrıca SPK tarafından belirlenecek şekilde kamuya duyurulur **(SPKn, m.18/f.8).**

Halka açık anonim şirketlerin kayıtlı sermaye sisteminde, yönetim kurulunun; imtiyazlı veya noıninal değerinin üzerinde veya altında pay çıkarılması, pay sahiplerinin yeni pay alma haklarınm smırlandınlınası konularında veya imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını kısıtlayıcı nitelikte karar alabilmesi için esas sözleşme ile yetkili kılınması şarttır. Yeni pay alına hakkını kısıtlama yetkisi, pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz[124] **(SPKn, m.18/f.5).**

---

[124] 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18. maddesinin beşinci fıkrasının son cümlesinde "6102 sayılı Kanunun 461'inci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkraları hükümleri halka açık ortaklıklar için uygulanmaz." denilmiştir. TTK'nın göndermede bulunulan 461. maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında ise;

□Genel 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. Özellikle, halka arz, işletmelerin, işletme kısımlarının, iştiraklerin devralınması ve işçilerin şirkete katılmaları haklı sebep kabul olunur. Rüçhan hakkının sınırlandırılması ve kaldırılmasıyla, hiç kimse haklı görülmeyecek şekilde, yararlandırılamaz veya kayba uğratılamaz. Nisaba ilişkin şart dışında bu hüküm kayıtlı sermaye sisteminde yönetim kurulu kararına da uygulanır. Yönetim kurulu, rüçhan hakkının sınırlandırılmasının veya kaldırılmasının gerekçelerini; yeni payların primli ve primsiz çıkarılmasının sebeplerini; primin nasıl hesaplandıQını bir rapor ile açıklar. Bu rapor da tescil ve ilan edilir.

Yönetim kurulu yeni pay alma hakkının kullanılabilmesinin esaslarını bir karar ile belirler ve bu kararda pay sahiplerine en az onbeş gün süre verir. Karar tescil ve 35'inci maddedeki gazetede ilan olunur. Ayrıca şirketin internet sitesine konulur." hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetim kurulunun kayıtlı sermaye sistemine ilişkin olarak aldığı kararlar aleyhine, TTK'nın genel kurul kararlarının iptaline ilişkin hükilinleri çerçevesinde yönetim kurulu üyeleri veya hakları ihlal edilen pay sahipleri, kararın ilanından itibaren ***otuz gün içiutle*** ortaklık merkezinin bulunduğu yer ticaret mahkemesinde iptal davası açabilirler **(SPKn, m.18/f.6).**

Kayıtlı sermaye sisteminde bulunan halka açık olmayan ortaklıklar tarafından pay ile değiştirilebilir tahvil veya paya dönüştürülebilir bir türev araç çıkarılması halinde değiştirme veya dönüştürme sonucunda verilecek paylar ile ortaklığın çıkarılmış sermayesinin toplamı kayıtlı sennayeyi aşamaz **(SPKn, m.18/f.9).**

4.3. ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ İÇİN TİCARET BAKANLIĞI'NDAN İZİN ALINMASI VE DEĞİŞİKLİK TASLAĞININ İLAN EDİLMESİ GEREKİR Mİ?

TIK "anonim şirketlerin esas sözleşme değişikliklerinin herhangi *bir* makamın iznine bağlanamayacağı"nı genel kural olarak benimsemiş, ancak faaliyet alanları itibariyle önem arz eden bazı anonim şirketlerin esas sözleşme değişikliklerinde Ticaret Bakanlığı'ndan izin alınmasını şart koşmuştur. Bu çerçevede, ITK'nın 333. maddesinde *"Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanacak tebliğle, faaliyet alanları belirlenip, ilan edilecek anonim şirketler Gümrük ve Ticaret Bakanlığının izni ile kurulur. Bu şirketlerin esas sözleşme değişiklikleri de aynı Bakanlığın iznine bağlıdır. Bakanlık incelemesi sadece kanunun emredici hükümlerine ay/arılık bulunup bulunmadığı yönünden yapılabilir. Bunun dışında hukuki konumu, niteliği ve işletme konusu ne olursa olsun anonim şirketin kuruluşu ve esas sözleşme değişiklikleri herhangi bir makamın iznine bağlanamaz."* denilmiştir.

Ticaret Bakanlığı da, ETK'daki yerleşik uygulamasını ufak birtakım değişikliklerle devam ettinneyi uygun bulmuş ve ***A11ouiin ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Y/lk-***

se/Jı1ıeleri11e ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi A11ouii1ı Şirketlerin Belirlenmesine ilişkin Tebliğ[125] (KESDİTŞT) ile esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi şirketleri belirlemiştir. Anılan Tebliğe göre;

- Bankaların,
- Finansal kiralama şirketlerinin,
- Faktoring şirketlerinin,
- Tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketlerinin,
- Varlık yönetim şirketlerinin,
- Sigorta şirketlerinin,
- Anonim şirket şeklinde kurulan holdinglerin,
- Döviz büfesi işleten şirketlerin,
- Umumi mağazacılıkla uğraşan şirketlerin,
- Tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketlerinin,
- Ürün ihtisas borsası şirketlerinin,
- Bağımsız denetim şirketlerinin,
- Gözetim şirketlerinin,
- Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketlerinin,
- Sermaye Piyasası Kanununa tabi şirketlerin,
- Serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketlerin

esas sözleşme değişikliği işlemleri Ticaret Bakanlığı 'nın (İç Ticaret Genel Müdürlüğü) iznine tabidir (KESDİTŞT, m.5/f. l). Bakanlık incelemesi sadece kanunun emredici hükümlerine aykırılık

---

[125] 15 **Kasım** 2012 tarihli **ve 28468** sayılı **Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.**

bulunup bulunınadığı yönünden yapılabilir. Yoksa, Bakanlık yorun1layıcı hükümlere aykırılıktan dolayı izin verınekten imtina edeınez.

Genel kurul, esas sözleşmenin değiştirilınesi için toplantıya çağırıldığı takdirde;

- Ticaret Bakanlığı 'nın iznine tabi şirketlerde, Bakanlıktan izni alınmış,
- Bakanlık iznine tabi olmayan şirketlerde ise yönetim kurulunca karara bağlanmış

olan değişiklik taslağı, değiştirilecek mevcut hükümlerle birlikte (yani eski hüküm ve yeni hüküm şeklinde karşılaştumalı olarak) şirket esas sözleşmesinde gösterilen şekilde *-örneğin; yerel gazetede-,* Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ve eğer internet sitesi yükümlülüğüne tabi ise şirketin İnternet sitesinde ilan edilir **(TTK, m.453).**

4.4. ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİKLERİ İÇİN GEREKLİ TOPLANTI VE KARAR VETERSAVISI

TTK' da esas sözleşme değişiklikleri için öngörülen toplantı ve karar yetersayılarını *"genel esas sözleşme değişiklikleri"* ve *"özel esas sözleşme değişiklikleri"* bazında *adi* ve *özel* şeklinde iki sınıfa ayınnak ve bu başlıklar altında incelemek mümkündür.

4.4.1. Adi Toplantı ve Karar Vetersayısı

TIK'nın 421. maddesinin birinci fıkrasında "Kanunda veya esas sözleşmede aksine hüküm bulunmadığı takdirde, esas sözleşmeyi değiştiren kararlar, şirket sermayesinin *en az **yarısını,ı*** temsil edildiği genel kurulda, toplantıda mevcut bulunan ***oyların çoğıı-ıı-luğu*** ile alınır" denilmektedir. Anılan fıkra, esas sözleşmenin değiştirilmesi ile ilgili toplantı ve karar nisabına ilişkin genel hükmü içermektedir. Bu nisap esas sözleşme ile daha ağırlaştırılabilir,

ancak hafıtletilemez[126]. Kanun koyucu pay sahipleri yönünden bir anayasa işlevini haiz bulunduğu için esas sözleşınenin çoğunluğun altındaki bir nisapla değiştirilmesini uygun görmemiştir[127].

Bu çerçevede, genel nitelik arz eden esas sözleşme hükümlerinin değiştirilebilmesi için, şirket sermayesinin ***en az yarısını (%50'siui)*** temsil eden pay sahiplerinin veya temsilcilerinin genel kurul toplantısına katılması gerekir. Genel karar nisabı ise genel kurulda mevcut bulunan oy]arın çoğunluğudur.

İlk toplantıda bu nisap sağlanaınadığı takdirde, genel kurul *bir ay* ***içerisinde*** ikinci bir toplantıya çağrılabilir **(TTK, m.421/f.1).** Kanun, ikinci toplantı için gereli olan toplantı nisabını ise, şirket sennayesinin ***en az üçte birinin*** toplantıda teınsili olarak belirlemiştir **(TTK, m.421/f.l).** Söz konusu nisaplar bakıınından, genel kurulun olağan yahut olağanüstü toplanmasının önemi bulunmamaktadır.

Diğer bir anlatımla, esas sözleşn1esinin değiştirilebilmesi için, ilk toplantıda şirket sermayesinin en az yarısını temsil eden pay sahiplerinin yahut temsilcilerinin hazır bulunması, bu sağlanamadığı takdirde en geç bir ay içerisinde ikinci bir toplantının yapılması ve bu toplantıda da şirket sermayesinin en az üçte birinin temsil edilmesi gerekmektedir. Bir aylık süre geçirildiği takdirde, ilk toplantıya ilişkin nisap aranır; yani sermayenin en az yarısının temsili gerekir.

---

[128] örneğin; şirket esas sözleşmesinde "esas sözleşme değişikliklerinin şirket sermayesinin tamamının temsil edildiği genel kurulda kararlaştırılacağı" yönünde bir hüküm konabilir. Bu durumda genel kurulunun toplanabilmesi ve karar alabilmesi için Kanunda öngörülen nisap (sermayenin en az yarısının temsili) yerine esas sözleşmedeki nisabın (sermayenin tamamımın temsili) varlığı aranır. Buna karşılık,; şirket esas sözleşmesine "esas sözleşme de□lşikliklerinin şirket sermayesinin dörtte birinin temsil edildiği genel kurulda kararlaştırılacağı[11] yönünde hüküm konamaz.

[127] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

Kanunun gerek birinci gerek ikinci toplantı için aradığı yeter• sayıların, şirket esas sözleşınesine konacak bir hüküm ile dtişOrO)-ınesi yahut nispi çoğunluğun öngörülmesi ise geçersiz sayılır **(TTK, ın.421/f.l).**

Heınen belirteliın ki, Kanun'da "ikinci bir toplantı yapılabilir-□ denilerek, ilk toplantıda gerekli nisabın elde edilememesi duru-n1W1da genel kurulun ikinci bir toplantıya çağrılmasına izin veril• miş, ancak bu konuda bir mecburiyet de getirilınemiştir. Yani, ilk toplantıda gerekli nisabın sağlanamaması halinde, genel kurulun ikinci bir toplantıya çağrılması şart değildir.

4.4.2. Özel Toplantı ve Karar Yetersayıları

TIK, esas sözleşme değişikliğine[128] ilişkin olarak bir önceki bö-lümde izah edilen genel kural haricinde, bazı konularda yapılacak esas sözleşme değişiklikleri için "sermayenin yarısını" aşan ağırlaştırılmış nisaplar öngörmüş, bazı değişiklikler için ise hafifleştirilmiş nisaba izin vermiştir. Bunları üç başlık altında inceleyebiliriz.

4.4.2.1. Pay Sahiplerinin Oybirliğini Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri

Anonim şirketin esas sözleşmesinde;

- Bilanço zararlarının kapatılması için yükümlülük ve ikincil yükümlülük konulması
- Veya şirket merkezinin yurtdışına taşınması

yönünde değişiklik yapılabilmesi için, ***sermayenin tümünü*** oluştu-ran payların sahiplerinin veya temsilcilerinin genel kurul toplantı-sına katılması ve bu yöndeki kararları *oyhirliği* ile almaları gerekir

---

[128] Esas sözleşme deQişiklIQlnden kasıt, şirket esas sözleşmesinin bir maddesi-nin deQiştirilmesl ya da olmayan bir hükmün esas sözleşmeye ilave edilm□ sidir.

(TTK, m.421/f.2). Yani, söz konusu konulara ilişkin değişiklik kararları için aranan toplantı ve karar yetersayısı, sermayenin yüzde yüzünü temsil eden pay sahiplerinin tüınünün oybirliğidir. Bu nisap hafifletilemez. Çünkü hükümde yer alan kararlar tüm pay sahiplerinin onayını gerektirir[129].

Toplantı ve karar yetersayısına ilk toplantıda ulaşılamadığı takdirde, izleyen toplantılarda da aynı yetersayı, yani bütün payların sahiplerinin veya temsilcilerinin oybirliği aranır **(TTK, m.421/f.4).** Bir başka deyişle, TTK, bu konuda ***"sabit toplantı nisabı sistemi"ni*** kabul etmiştir.

4.4.2.2. Sermayenin En Az %75'ine Sahip Pay Sahiplerinin Oyunu Gerektiren Esas Sözleşme Değişiklikleri

Anonim şirketin esas sözleşmesinde;

- Şirketin işletme konusunun ***tamamen*** değiştirilmesi,
- İmtiyazlı pay oluşturulması,
- Nama yazılı payların devrinin sınırlandırılması

yönünde değişiklik yapılabilmesi için, şirket sermayesinin ***en az*** *yüzde yetmişbeşini* oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oyu gerekmektedir **(TTK, m.421/f.3).** Toplantı ve karar yetersayısına ilk toplantıda ulaşılamadığı takdirde, izleyen toplantılarda da aynı yetersayı aranır **(TTK, m.421/f.4).** Yani, TTK, bu konularda yapılacak esas sözleşme değişiklikleri için de *"sabit toplantı nisabı sistemi"ni* kabul etmiştir. Anılan nisaplar belirlenirken, azlık özellikle korunmuştur. Bu sebeple her iki nisap da hafifletilemez; ancak ağırlaştırılabilir. Kanunda *"en az"* ibaresinin hükümde yer almasının sebebi budur[130].

---

[129] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

[130] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

İşletme konusunun "tamamen" değiştirilmesi ile bir konudan başka bir işletme konusuna geçilmesi veya bu sonucu doğuracak değişiklikler kastedilmiştir. Mesela mobilya üretiminden vazgeçilip turizm yapılmak istenmesi veya mobilyacılık muhafaza edilmekle birlikte kaleme alış şekline göre pasif konu kabul olunması gibi. İşletme konusunun daraltılınası veya genişletilmesi, hatta önemli değişiklikler, bu hükmün kapsamı dışındadır. Mevcut işletme konusunun terk edilip ona çok yakın yeni bir konuya geçilmesine bu hükmün uygulanıp uygulanmayacağı mahkeme kararları ile doktrine bırakılmıştır[131].

"İmtiyazlı pay oluşturulması"nın kapsamına imtiyazların genişletilmesi girmez. Çünkü sonradan imtiyazlı payın oluşturulması, yeni bir düzenin gelmesi demektir. Oysa, imtiyazların genişletilmesinde böyle bir durum söz konusu değildir. Mevcut bir imtiyazın veya imtiyazların kaldırılması veya zayıflatılması ise TTK'nın 454 'üncü maddesine tabidir[132]. Yani, genel kurulca, esas sözleşmenin değiştirilmesine, yönetim kuruluna sermayenin artırılması konusunda yetki verilmesine dair kararıyla yönetim kurulunun sermayenin artırılmasına ilişkin kararı imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikte ise bu karar anılan pay sahiplerinin yapacakları özel bir toplantıda, verecekleri bir kararla onaylanmadıkça uygulanamaz **(TTK, m.454/f.l).**

"Nama yazılı payların devrinin sınırlandırılması" ibaresinin kapsamına ise, nama yazılı payların devrinin sınırlandırılması sisteminin hem konulması hem de ağırlaştırılması dahildir. Hüküm mevcut sınırlamalara tabi yeni nama yazılı pay (pay senedi) çıkarılmasına veya hamiline yazılı payların nama dönüştürülmesine uygulanmaz. Çünkü her iki varsayımda da zaten devri sınırlandıran sistem

---

131 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

132 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

esas sözleşmede mevcuttur[133]. Bu düzenlemeyi getirmekle birlikte, Kanun□nama yazılı pay sahiplerinin, "işletme konusunun tamamen değiştirilmesi" veya "imtiyazlı pay oluşturulması"na ilişkin genel kurul kararına olumsuz oy vermiş olmaları halinde, bu kararın Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanmasından itibaren ***altı ay boyunca*** "payların devredilebilirliği hakkındaki kısıtlamalarla" bağlı olmayacaklarını hükme bağlamıştır **(TTK, m.421/f.6).**

Bir başka deyişle, "işletme konusunun tamamen değiştirilmesine veya imtiyazlı pay oluşturulmasına" genel kurulda olumsuz oy veren pay sahipleri, kararın Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlandığı tarihten itibaren 6 ay içerisinde paylarını devredip şirketten çıkabilirler. Bu düzenlemenin amacı, devri sınırlandırılmış bulunan bir nama yazılı pay sahibine, işletme konusunun tamamen değiştirilmesi ve/veya imtiyazlı paylar oluşturulması halinde herhangi bir kısıtlamaya bağlı olmaksızın paylarını devrederek şirketten çıkmak olanağını vermektir. Anılan kararlar şirkette önemli değişiklikler meydana getirir; bir pay sahibi bu tür kararları önleyemeyebilir. Ancak, onun ayrıca şartları değişmiş bir şirkette, paylarının devrinin sınırlı olması nedeniyle kalmasına göz yummak da adil değildir. Sınırlamaların, yani bağlamın geçici olarak askıya alınması, ona adeta bir kurtulma olanağı verilmesi anlamını taşır. Bu hakkın sadece söz konusu kararlara karşı olumsuz oy kullanmış pay sahiplerine tanınması da ayrıca yorumlanmayı gerektirmeyecek kadar açıktır. Aynı olanağın, esas sözleşmeye bağlamın bir değişiklikle konulmuş olması halinde tanınmamasının sebebi, bağlamdan beklenen yararın etkisiz hale getirilmemesidir. Bağlam hemen daima türü, niteliği, kapsamı ne olursa olsun yabancılaşmayı önler. Altı ay süre ile yabancılaşmaya izin vermek değişiklikten bekleneni ortadan kaldırabilir. Ancak, bu hüküm, sadece esas sözleşmese} bağlamla ilgili olup ka-

[133] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

nuni bağlaında (m. 491) uygulann1az[134]. Yani, TTK'nın 491'inci n1addesi hilkn1ü mahfuzdur[135].

Kanunda öngörülen bu altı aylık süre hak düşürücü bir süredir. Dolayısıyla, işletıne konusunun tamamen değiştirilınesine veya itntiyazlı pay oluşturuln1asına" ilişkin genel kurul kararlarında olumsuz oy kullanmış olsalar dahi, bu altı aylık sürenin geçirilmesi ile, naına yazılı pay sahiplerine tanınan bu hak ortadan kalkar.

Genel kurulda şirket sermayesinin en az %75'ini oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oyunu gerektiren bir diğer karar ise borçlanma senetleriyle alma ve değiştirme hakkını içeren menkul kıymetlerin çıkarılmasına dair 504'üncü maddede öngörülmüştür. Bu madde, menkul değer niteliği taşıyan borçlanma senetleriyle, alma ve değiştirme hakkını haiz senetlerin esas yetki sahibi genel kurul kararıyla çıkarılmaları hakkında genel bir hükümdür[136]. Anılan madde uyarınca, her çeşidi ile tahvi1ler, finansman bonoları, varlığa dayalı senetler, iskonto esası üzerine düzenlenenler de dahil, diğer borçlanma senetleri, alma ve değiştirme hakkını haiz senetler ile her çeşit menkul kıymetler, aksi kanunlarda öngörülmedikçe, ancak genel kurul kararı ile çıkarılabilirler. Genel kurul bu kararı, kanunlarda farklı bir düzenleme yoksa, 421'inci maddenin üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine göre verir. Diğer bir ifadeyle, genel kurul kararı şirket sermayesinin *en az yüzde yetmişbeşini (%75'ini)* oluşturan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin olumlu oyu ile alınır. Toplantı ve karar yetersayısına ilk toplantıda ulaşılamadığı tak-

---

134 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

135 TTK'nın491. maddesinde*u(1) Bedeli tamamen ödenmemiş nama yazılı* ***paylar,*** *ancak şirketin onayı ile devrolunabilir;* meğerki, *devir, miras, mirasın paylaşımı, eşler arasındaki mal rejimi hükümleri veya cebri icra yoluyla gerçekleşsin.*

(2) Şirket, sadece, devralanın ödeme *yeterliliği şüpheli* ise *ve şirketçe istenen teminat verilmemişse onay vermeyi reddedebilir."*hükmü yer almaktadır.

136 Türk Ticaret Kanunu **ve Adalet** Komisyonu Raporu

dirde, izleyen toplantılarda da aynı yetersayı aranır **(TTK, m.504).**

Ancak, esas sözleşme bu konuda farklı bir nisap da öngörebilir **(TTK, m.504).** Esas sözleşmede farklı nisap öngörülebileceğine ilişkin hüküm hem hafifletici hem de ağırlaştırıcı nisapları kapsar. Menkul değerlerin çıkarılmasında kolaylık sağlanmasının yararlı olacağı düşüncesiyle TTK' da öngörülenden daha düşük nisapla karar alınabilmesine de olanak tanınınıştır[137].

Genel kurul kararının çıkarılacak menkul kıyınete ilişkin, gerekli bütün hüküm ve şartları içerınesi gerekir[138]. Genel kurul kararını yönetim kurulu yerine getirir. Bu hükme tabi menkul kıymetler hamiline veya emre yazılı ve itibarı değerli olabilir. İtibari değer genel kurul ve yetkilendirilmiş olması halinde yönetim kurulunca belirlenir. Borçlanma senetlerinin bedellerinin nakit olması ve teslimi anında tamamen ödenınesi şarttır[139] **(TTK, m.504).**

Aksi kanunda öngörülmemişse, genel kurul herhangi bir menkul kıymetin çıkarılmasını ve hükümleriyle şartlarını saptamak yetkisini, en çok onbeş ay için yönetim kuruluna da bırakabilir [140].

---

[137] Türk Ticaret Kanunu ve Adalet Komisyonu Raporu

[138] Hüküm gerekli olan genel kurul kararının içeriğini de belirlemiştir. Genel kurul kararı çıkarılacak menkul değerin cinsini, tutarını, sağladığı hakları, bunların tAbi olduğu şartları, itfa hükümleri gibi ihraca ilişkin tüm hükümleri ve şartları içermelidir. Bkz. Türk Ticaret Kanunu ve Adalet Komisyonu Raporu

[139] Hüküm menkul değerin hamiline veya emre yazılı olabileceğine ilişkin genel bir hükmü de içererek mevcut menkul değerler bakımından kanunların bıraktığı bir boşluğu doldurmaktadır. Son cümle sadece borçlanma senetleri hakkındadır. Bkz. Türk Ticaret Kanunu ve Adalet Komisyonu Raporu

[140] Menkul kıymetlerin, özellikle borçlanma senetlerinin genel kurulun verdi□i yet- ki ile yönetim kurulu tarafından çıkarılmasının ve bu yetkinin onbeş aylık bir süre için sürekli olmasının uygulamada kolaylık sağlayabileceği düşünülmüştür. Ancak Kanunda öngörülen istisnalar da saklı tutulmuştur. Mesela, şarta baOlı sermaye artırımında 463'üncümadde gibi. Çünkü, bu maddenin özellikleri ve kurumun genel kurul kararına bağladığı hükümler, yönetim kurulunun yetkilendirmesine olanak tanımamaktadır. Bkz. Türk Ticaret Kanunu ve Adalet Komisyonu Raporu

Yetkilendirıne kararı için de genel kurulda şirket sernıayesinin *en az yüzde yetınişbeşiui (%75'ini)* oluşturan payların sahiplerinin veya teınsilcilerinin olun1lu oyu gerekir. Toplantı ve karar yetersa• yısına ilk toplantıda ulaşılamadığı takdirde, izleyen toplantılarda da aynı yetersayı aranır **(TTK, m.505).**

Her iki halde de, yani ister genel kurul kararı ile isterse genel kurulca verilen yetkiye istinaden yönetiın kurulu kararı ile çıkarıl• sın, borçlanma senetlerinin toplaın tutarı, *sermaye ile bilançoda yer alan yedek akçelerin toplamını* aşamaz; kanunların bilançoya konulmasına izin verdiği yeniden değerleme fonları da toplama katılır. Bu konuda, Sermaye Piyasası Kanunu ile ilgili mevzuat hükümleri ile Kanunlardaki istisnalar saklıdır[141] **(TTK, m.506).**

4.4.2.3. Pay Senetleri Borsada İşlem Gören Anonim Şirketlerin Adi Nisapla Kararlaştırabilecek/eri Esas Sözleşme Değişiklikleri

TTK, pay senetleri menkul kıymet borsalarında işlem gören anonim şirketlerce yapılacak bazı esas sözleşme değişikliklerinde, özel toplantı ve karar yetersayıları yerine adi nisabın uygulanmasına izin vermiştir. Buna göre, pay senetleri menkul kıymet borsalarında işlem gören anonim şirketlerde,

- Sermayenin artırılması ve kayıtlı sermaye tavanının yükseltilmesine ilişkin esas sözleşme değişiklikleri,
- Birleşme, bölünme ve tür değiştirme yönündeki kararlar[142]

---

[141] 506'ncı madde, borçlanma senetleri için genel bir borçlanma sınırı öngörmektedir. Bu sınır bugüne kadar hukukumuzda uygulanan ölçütler dikkate alınarak oluşturulmuştur. Hüküm sadece Türk Ticaret Kanunu değil, diğer kanunlan da kapsayacak şekilde kaleme alınmıştır. Bkz. Türk Ticaret Kanunu ve Adalet Komisyonu Raporu

[142] Dikkat edileceOi üzere, sayılan hususlar esas sözleşme değişikliğini deOil, bu konularda alınacak genel kurul kararlarını içermektedir.

için. esas sözleşmelerinde ağırlaştırılınış bir nisap öngörülmediği takdirde, genel kurul sermayenin ***en az dörtte birini*** karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin varlığıyla toplanır ve toplantıda hazır bulunan ***oyların çoğunluğu*** ile karar verir **(TTK, m.421/f.5, m.418).** Bu nisabın toplantı süresince korunması şarttır. İlk toplantıda anılan nisaba ulaşılamadığı takdirde, ikinci toplantının yapılabilmesi için nisap aranmaz. Kararlar toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğu ile verilir **(TTK, m.421/f.5, m.418).**

Hüküm, sadece pay senetleri borsada işlem gören anonim şirketlere uygulanır, bu nitelikte olmayan halka açık anonim şirketler hükmün kapsamında değildir. Hüküm mezkur anonim şirketler yönünden önem taşıyan, ancak ağırlaştırılmış nisaplarla alınması çok güç olan kararların alınmasını mümkün kılmak için öngörülmüştür. İstisnai nitelik taşıyan hükmün kıyas yolu ile genişletilemeyeceği şüphesizdir[143].

4.4.3. TTK'ya Uyum Amacıyla Yapılacak Esas Sözleşme Değişiklikleri İçin Gerekli Toplantı ve Karar Yetersayısı

14.01.2011 tarihli ve 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun'un 20. maddesinin birinci fıkrasına göre, 1 Temmuz 2012 tarihinden önce kurulmuş olup da esas sermayesi 50.000 TL'nin altında kalan anonim şirketler, TTK'nın yayımı tarihinden itibaren ***üç yıl içinde*** *-14 Şubat 2014 tarihine kadar-* sermayelerini 50.000 TL'ye -veya Bakanlar Kurulunca artırılan yeni tutara- yükseltmek zorundaydılar[144]; aksi

---

[143] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

[144] Sermayelerini, 1/7/2012 tarihine kadar, mülga 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun 272'nci maddesi uyarınca Bakanlar Kurulunun 2001/3500 sayılı Kararı ile anonim şirketler için öngörülen asgari sermaye tutarına (50.000 TL) yükseltmeyen anonim şirketlerin de, sermayelerini 14 Şubat 2014 tarihine kadar ellibln Türk Lirasına yükseltmeleri gerekmektedir (KESDITŞT, m.7/f.2). Belirlenen süre içerisinde sermayelerini öngörülen tutarlara yükseltmeyen anonim şirketler, bu sürenin sonunda infisah etmiş sayılırlar (KESDITŞT, m.7/f.3).

takdirde bu sürenin sonunda infisah etn1iş sayılacaklardı. Buna karşıhk mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, anılan fıkrada öngörülen 3 yıllık süreyi *birer yıl olarak en çok iki defa* uzatabilecekti. Yani, anılan süre. 5 yıla kadar çıkabilecekti. Fakat, Bakanlık yetkisini kullann1adı ve süre uzatımına gitmedi. Buna karşılık, 1O Eylül 2014 tarihli ve 6552[145] sayılı Kanunun 134'üncü maddesi ile TTK'ya Geçici 1 O'uncu madde eklendi ve münfesih durumda olan bu şirketlere yeniden ihya imkanı tanındı. Buna göre; 14 Şubat 2014 tarihine kadar Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yapılınası gereken sermaye artırımlarını herhangi bir nedenle yapmamış olan anonim şirketler, ***11 Aralık 2014*** tarihine kadar asgari sermaye şartını yerine getirirlerse, haklarında fesih işlemi uygulanmıyordu. Sermaye artırımında bulunınaması nedeniyle ticaret sicili kaydı silinen anonim şirketlerin de bu süre içinde sermaye artırımı için başvurmaları halinde kayıtları resen yeniden oluşturuluyordu **(TTK, Geçici m.10).**

6103 sayılı Kanunun 20. maddesinin ikinci fıkrasına göre, sermayenin TTK'nın 332. ınaddesinde öngörülen tutara -50.000 TL 'ye- yükseltilmesi için yapılacak genel kurullarda toplantı nisabı aranmıyor, kararlar toplantıda mevcut oyların çoğunluğu ile alınıyor ve şartları bulunsa bile ETK (m.389) ile TTK'nın (m.454) imtiyazlı pay sahipleri genel/özel kuruluna ilişkin hükümleri uygulanmıyordu.

Yine, 6103 sayılı Kanunun 22. maddesine göre, anonim şirketlerin esas sözleşmelerini *en geç 1 Temmuz 2014*[146] *tariliiie*

---

[145] 10/9/2014 tarihli ve 6552 sayılı iş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde DeOişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun, 11 Eylül 2014 tarihli ve 29116 mükerrer sayılı Resmi Gaza. te'de yayımlanmıştır.

[146] 6103 sayılı Kanunun 22. maddesinin üçüncü fıkrasının verdi i yetkiye istinaden hazırlanıp 29 Haziran 2013 tarihli ve 28692 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anonim ve Limited Şirketlerin Sözleşmelerinin Türk Ticaret Kanununa Uyumlu

kadar, TTK 'ya uyuınlu hale getirıneleri gerekiyordu. Şirket esas sözleşmesini TTK 'ya uyuınlu hale getirmek için yapılacak bu genel kurullarda da herhangi bir toplantı nisabı aranınıyor, kararlar toplantıda mevcut oyların çoğunluğu ile alınıyor ve şartları bulunsa bile ETK (ın.389) ile TTK'nın (m.454) imtiyazlı pay sahipleri genel/özel kuruluna ilişkin hükümleri uygulanmıyordu. Anonim şirket esas sözleşınesinin 1 Temmuz 2014 tarihine kadar değiştirilmemesi halinde ise, şirket esas sözleşmesindeki düzenleme yerine TTK'nın ilgili hükümlerinin uygulanması öngörülmüştür **(6103 sK, m.22/f.l).**

Eğer bir anonim şirketin esas sözleşmesinde genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına, madde numarası belirtilerek veya belirtilmeksizin ETK hükümlerinin uygulanacağı öngörülmüşse, bu şirketler de 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun yürürlüğe girdiği 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren ***oniki ay içinde, yani en geç 1 Temmuz 2013 tarihine kadar*** esas sözleşmelerini değiştirerek TTK 'ya uygun düzenleıne yapmak zorundaydılar. Bu oniki aylık süre içinde yapılan genel kurullarda (1 Temmuz 2012 ile 1 Temmuz 2013 tarihleri arasında) ise ETK'nın genel kurulların toplantı ve karar nisapları hakkındaki hükümleri uygulanıyordu[147] **(6103**

Hale Getirilme Süresinin Uzatılmasına ilişkin Tebliğ ile; 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 22'nci maddesi gereğince anonim şirketlerin esas sözleşmelerini ve limited şirketlerin şirket sözleşmelerini, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa uyumlu hale getirmeleri için öngörülen süre (1 Temmuz 2013) mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 1 Temmuz 2014 tarihine kadar uzatılmıştır.

147 Çamoğlu, bu konuda "Esas sözleşmelerinde genel kurulun toplantı ve karar nisapları hususunda somut madde numaraları zikredilerek yollama yapılan veya genel olarak *"6762 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı"* belirtilen anonim şirketler, yeni Yasa'nın yürürlüğe girmesinden itibaren oniki ay içinde bu hükmü değiştirerek *anılan (yeni) Kanuna* uygun düzenleme yapmakla yükümlüdürler. Aksi takdirde bu sürenin geçmesi ile yeni Yasa'nın genel kurulda nisaplara ilişkin hükümleri (418 ve 421. maddeleri) uygulanır. Görüldü□0 gibi Yasa, esas sözleşmelerinde 6762 sayılı Kanun hükümlerine genel olarak ya da madde numaraları zikredilerek yollama yapılan anonim şirketlerde Ya-

sK, n1.26/f.l). Bu dilzenleıneyi yapmayan anonim şirketler açısından, anılan sürenin geçmesiyle birlikte, TTK'nın genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına ilişkin hükümleri uygulanır hale gelmiştir.

4.5. İMTİYAZLI PAY SAHİPLERİ ÖZEL KURULU

Anonim şirket genel kurulunun esas sözleşmenin değiştirilmesine, yönetim kuruluna sermayenin artırılması konusunda yetki verilmesine dair kararıyla yönetim kurulunun sermayenin artırılmasına ilişkin kararı imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikte ise bu karar anılan pay sahiplerinin yapacakları özel bir toplantıda alacakları bir kararla onanınadıkça uygulanamaz **(TTK, m.454/f.1).**

Bu bağlamda, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikteki esas sözleşme değişikliklerinde, iıntiyazlı payların sahiplerinin onayının alınması gerekir. İmtiyazlı pay sahipleri onaylarını kendi aralarında yapacakları özel bir toplantı ile kararlaştırırlar. İşte, imtiyazlı pay sahiplerinin kendi aralarında yapa-

---

sa'nın yürürlüğe girdiği 01.07.2012 tarihinden itibaren oniki ay daha ETK hükümlerinin uygulanacağını belirtmektedir. Bu hüküm yoruma muhtaçtır. Esas sözleşmede genel kuruldaki toplantı ve karar nisapları hususunda madde numarası zikredilerek veya açıkça Türk Ticaret Kanunu'na genel bir yollama yapılmışsa, yani ortakların esas sözleşmede somutlaşan iradesi o tarihte yürürlükte olan 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu işaret ediyorsa, TKYUK 26. maddenin 1. fıkrasına göre bu hükümler oniki ay daha yürürlükte kalacaktır. Esas sözleşmede Türk Ticaret Kanunu'ndan söz edilmeksizin ve madde numaraları zikredilmeden ***"yasal*** *hüklJmler'in* uygulanacağı öngörülmüşse, bu terim nasıl yorumlanmalıdır? Kanımızca yasal hükümler sözcü□ünden, genel kurulun yapıldığı tarihte yürürlükte olan yasal düzenleme anlaşılmalıdır. Zira ortaklar esas sözleşmede kullandıkları ***"yasal*** *hükümler'* sözcüğüyle kesin ve somut bir tercihte bulunmamışlardır. Yasa koyucunun da amacı getirilen yeni hükümlerin gecikmeksizin yürürlüğe girmesidir. Bu nedenle esas sözleşmedeki *"işbu sözleşmede hüküm bulunmayan konularda yasal hükümler uygulanır'* şeklindeki düzenlemeden, genel kurulun yapıldığı tarihte yürürlükte bulunan yasal hükümlerin anlaşılması gerekti□i inancındayız." demektedir. Bkz. Çamo□ıu, agm {2013), s.251-252

".akları bu özel toplantıya "ıntiyazlı pay sahipleri özel kurulu t plantısı" denilir.

4.5.1. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulunun Toplantıya Çağrılması

ETK, imtiyazlı pay sahiplerini toplantıya çağırma görevini, yönetim k-un.ılu ile şirket denetçilerine yüklemiş, bunların yanında imtiyazlı pay sahiplerinden her birine de toplantıya çağırma yetkisi tanımış idi.

TTK'da ise yönetim kuruluna belli sürelere uyarak özel kurulu toplantıya çağırma zorunluluğu getirilmiş, yönetiın kurulun ihmali halinde de her imtiyaz sahibine çağrı için mahkemeye başvurma hakkı tanıyarak özel kurulun toplantıya çağrılmaması tehlikesini ortadan kaldırılmıştır[148].

Bu çerçevede, anonim şirket yönetim kurulu, en geç genel kurul kararının ilan edildiği tarihten itibaren *bir ay içinde* özel kurulu toplantıya çağırmak zorundadır **(TTK, m.454/f.2).** Yönetim kurulunun anılan süre zarfında çağrıda bulunmaması halinde, imtiyazlı pay sahiplerinden her biri yönetim kurulunun çağrı süresinin son gününden başlamak üzere, ***onbeş gün içinde,*** bu kurulun toplantıya çağırılmasını şirketin merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinden isteyebilir **(TTK, m.454/f.2).**

ITK'nın 454. maddesinin beşinci fıkrasında "Çağrıya rağmen, süresi içinde özel kurul toplanamazsa, genel kurul kararı onaylanmış sayılır." denilmiştir. Bu çerçevede, eğer yönetim kurulu veya mahkeme tarafından yapılan çağrıya rağmen, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu süresi içinde toplanmaz ise, şirket genel kurulunun esas sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin kararı onaylanmış sayılır. Bu yeni hüküm şirketi korumak amacıyla öngörülmüştür. Çağrıya rağmen toplantının nisaplara ulaşılamadığı için yapılmaması, genel

---

[148] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

kurul kararının sürüncemede kalınası sonucunu doğurmakta ve uygulamanın gecikmesi, şirkete zarar vermektedir[149].

Ancak, Kanunda, yönetim kurulunun çağrıda bulunmaması, imtiyazlı pay sahiplerinin de mahkemeye başvurmaması durumunda, genel kurul kararının onay lanmış sayılıp sayılmayacağı açık değildir. Zira, m.454/f.5 hükmü imtiyazlı pay sahiplerinin "çağrıya rağınen" toplanmaması halinde genel kurul kararının onaylanmış sayılacağını öngörmektedir. Bu hususun yargı kararları ışığında açığa kavuşacağı kanısındayız.

4.5.2. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulunun Toplantı ve Karar Yetersayısı

İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulu, imtiyazlı paylan temsil eden ***sermayenin*** *yüzde* ***altmışının*** çoğunluğuyla toplanır ve toplantıda temsil edilen payların ***çoğunluğuyla*** karar alır **(TTK, m.454/f.3).** Bu toplantı ve karar nisabına uyulmadığı takdirde, özel kurul kararı alınmamış sayılır **(TTK, m.454/f.3).** Yasa koyucu, izleyen toplantılarda düşmeyen bu ağır nisaplarla şirketin korunmasını ve küçük bir çoğunlukla olumsuz karar alınmasının önlenmesini amaçlamıştır[150].

Tekrar vurgulamakta fayda vardır: TTK'da, ilk toplantıda gerekli yetersayının sağlanamaması halinde ikinci bir toplantının yapılabilmesi öngörülmemiştir. Aksine, TTK, çağrıya rağmen, süresi içinde özel kurul toplanamazsa, genel kurul kararının onaylanmış sayılacağını hükme bağlamıştır **(TTK, m.454/f.5).** Bu nedenle, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun, yönetim kurulu veya mahkeme çağrısında belirtilen süre içerisinde gerekli yetersayıyı sağlayarak toplantı yapması ve karar alması gerektiği kanısındayız. Aksi takdir-

---

149 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

150 Bkz. Türk ncaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

de. şirket genel kurulun esas sözleşınenin değiştirilmesine ilişkin kararı onaylanmış kabul edilir.

4.5.3. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısının Yapılmayacağı Haller

TTK'nın 454. maddesinin dördüncü fıkrasında *"Genel kurulda, imtiyazlı payların sahip veya temsilcileri, esas sözleşmenin değiştirilmesine, üçüncü fıkrada öngörülen toplantı ve karar nisabına uygun olarak olumlu oy vermişlerse ayrıca özel toplantı yapılmaz."* hükmüne yer verilmiştir. Göndermede bulunulan üçüncü fıkra ise imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun imtiyazlı payları temsil eden sermayenin yüzde altmışının çoğunluğuyla toplanmasını ve toplantıda temsil edilen payların çoğunluğuyla karar almasını öngörmektedir.

Bu çerçevede, şirket esas sözleşmesinin imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek şekilde değiştirilmesine ilişkin kararın alındığı genel kurula imtiyazlı paylan temsil eden sermayenin yüzde altmışının çoğunluğu da katılmış ve bu payların çoğunluğu genel kurul kararı yönünde olumlu oy kullanmış ise, bu kararın ayrıca imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu tarafından onaylanması zorunluluğu ortadan kalkar. Bu durumda, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu ayrıca toplantıya çağrılmaz ve genel kurul kararını onaylaması beklenmez.

Konuyu bir örnekle somutlaştıralım: esas sermayesi 100.000 paya bölünmüş olan 100.000 TL esas sermayeli (A) anonim şirketinde, şirket esas sözleşmesi ile 10.000 paya imtiyaz tanınmıştır. Eğer esas sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin genel kurul toplantısında bu 10.000 imtiyazlı paydan 6.000 adedi temsil edilmiş ve bu 6.000 adetten 3.001 adedi esas sözleşmenin değiştirilmesi yönünde oy kullanmış ise, esas sözleşmede yapılan değişiklik kararı, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikte olsa dahi,

in1tiyazlı pay sahipleri özel kurulu toplantıya çağrılmaz; gene] kurulca alınan kararın, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu tarafından onaylandığı kabul edilir.

4.5.4. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantı Tutanağı

TIK, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunda imtiyazlı pay sahiplerinin haklarının ihlal edildiği sonucuna varılması halinde, bu kararın gerekçeli bir tutanakla belirtilmesini şart koşmaktadır **(TTK, m.454/f.3).** Tutanak zorunluluğunun getirilmesinin amacı, mahkemelerin denetlemelerini kolaylaştırmaktır. Yasa koyucu, bu düzenlemeyi, ilerleyen bölümlerde açıklanacak olan özel kurul kararları aleyhindeki iptal davaları yönünden de gerekli görmüştür[151].

Özel kurula katılan ve karar alan imtiyazlı pay sahipleri tarafından düzenlenecek olan bu tutanağın ***on gün içinde*** şirket yönetim kuruluna teslimi zorunludur **(TTK, m.454/f.3).** Ayrıca, tutanakla birlikte, genel kurul kararının onaylanınasına olumsuz oy veren imtiyazlı pay sahiplerinin, en az nisabı oluşturan sayıda imzalarını içeren liste (Hazirun Listesi) ile aldıkları karar aleyhine açılacak iptal davası için geçerli olmak üzere ortak bir tebligat adresi de yönetim kuruluna verilir **(TTK, m.454/f.3).** Tutanak, birlikte verilen bilgilerle beraber tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilir **(TTK, m.454/f.3).**

Anılan fıkranın son cümlesinde "Bu hükümdeki şartlara uyulmadığı takdirde özel kurul kararı alınmamış sayılır." denilmektedir. Bu çerçevede;

- Özel kurulda imtiyazlı pay sahiplerinin haklarının ihlal edildiği sonucuna varılır, ancak karar gerekçeli bir tutanakla belirtilmezse,

---

161 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

- Gerekçeli tutanak düzenlerunekle birlikte on gün içinde şirket yönetiın kuruluna teslim edilmezse,
- Ya da sadece tutanak verilip, genel kurul kararının onaylanmasına oluınsuz oy verenlerin imzalarını içeren liste ile ortak bir tebligat adresi yönetim kuruluna verilmezse,

özel kurul kararı alırunamış sayılır.

Tutanağın, birlikte verilen bilgilerle beraber tescil ve Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmemesi halinde, özel kurul kararının alınmamış sayılması konusunda ise tereddüt yaşamaktayız. Zira, bu görevi yerine getirecek olan şirket yönetim kuruludur. Oysa, yukarıda belirtilen hususları yerine getirecek olan imtiyazlı pay sahipleridir. Bu ınanada, yönetim kurulunun tescil ve ilan görevini ihmal etmesi halinde, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu kararını alınmamış saymak hakkaniyete uygun olamayacaktır. Ancak, TTK, bu konuda bir ayrım yapmamakta, m.454/f.3 hükmündeki şartların tamamını anılan kapsamda değerlendirmektedir. Konunun öğreti ve yargı kararları ışığında aydınlanacağı kanısındayız.

Yeri gelınişken, TTK, anılan tutanağın sadece "imtiyazlı pay sahiplerinin haklarının ihlal edildiği sonucuna varılması" durumunda tutulınasını şart koşmaktadır. İmtiyazlı pay sahipleri, özel kurulda, genel kurul kararını onaylarlar ise, bu durumda gerekçeli tutanak tutmaya gerek yoktur, genel kurul kararının onaylandığı yönünde karar alınması yeterli olur.

4.5.5. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısında Bakanlık Temsilcisi Bulundurma Zorunluluğu

TTK'nın 454. maddesinin altıncı fıkrasında "Özel kurul toplantısında, 407'nci maddenin üçüncü fıkrası çerçevesinde, Bakanilk temsilcisi de hazır bulunur ve tutanağı imzalar." denilmiştir.

TTK'nın 407. maddesinin üçüncü fıkrası gereği çıkarılan Anoniin Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğin [152] 32. maddesine göre;

- Kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan (yukarıda sayılan) şirketlerin bütün genel kurul toplantılarında (mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı 'nca yayımlanan Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine ilişkin Tebliğle belirlenip ilan edilen anonim şirketlerin (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta şirketleri, anonim şirket şeklinde kurulan holdingler, döviz büfesi işleten şirketler, umumi mağazacılıkla uğraşan şirketler, tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri, ürün ihtisas borsası şirketleri, bağımsız denetim şirketleri, gözetim şirketleri, teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri, Sermaye Piyasası Kanununa tabi şirketler ile serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketler) imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantısında Ticaret Bakanlığı 'nın temsilcisinin bulundurulması ve düzenlenecek tutanağın bu temsilci tarafından imzalanması zorunludur.),

- Diğer şirketlerde ise gündeminde "sermayenin arttırılması veya azaltılması, kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ve kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması, kayıtlı sermaye tavanının arttırılması veya faaliyet konusunun değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliği ile birleşme, bölünme veya tür değişikliği" konuları bulunan genel kurul toplantılarında.
- Genel kurula elektronik ortamda katılım sistemini uygulayan şirketlerin genel kurul toplantılarında.

---

[152] 28 Kasım 2012 tarihli ve 28481 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

- Yurt dışında yapılacak bütün genel kurul toplantılarında.
- Yurt dışında yapılacak inltiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantılarında

ve bunların ertelenmesi halinde yapılacak ikinci toplantılarda Bakanlık ten1silcisi bulunur.

Dolayısıyla, anılan yönetmelik gereği genel kurul toplantılarında Bakanlık temsilcisi bulunması zorunlu olan anonim şirketlerin yönetim kurulları, m.454/f.2 hükmü gereği imtiyazlı pay sahiplerini özel kurul toplantısına çağrırken, Bakanlık temsilcisi talebinde de bulunmalıdırlar. Bunların dışında kalan anonim şirketlerin imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantısında ise, eğer toplantı yurtdışında yapılacak ise, Bakanlık temsilcisi bulundurulur, yoksa temsilci bulundurma zorunluluğu doğmaz. Ancak, özel kurulu toplantıya çağıranların talep etmeleri ve bu taleplerin görev lendirme makamınca uygun görülmesi halinde Bakanlık temsilcisi görevlendirilebileceği düşünülmektedir (BTY, m.32/f.2).

4.5.6. İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Kararları Aleyhine İptal Davası Açılması

İmtiyazlı pay sahipleri genel kurulu kararının iptalinin dava edilebilmesi ETK'da yer almamakla birlikte, doktrin ve Yargıtay tarafından kabul edilmekte idi. Bu boşluk TTK'da açık bir hüküm-le doldurulmuştur[153]. TTK'nın 454. maddesinin yedinci fıkrasında;

"Yönetim kurulu, özel kurulun onaylamama kararı aleyhine, karar tarihinden itibaren *bir ay içinde,* genel kurulun söz konusu kararının pay sahiplerinin haklarını ihlal etmediği gerekçesi ile, bu kararın iptali ile genel kurul kararının tescili davasını, şirketin merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinde açabilir." denilmiştir.

---

[153] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

Bu itibarla, yapılan özel kurul toplantısında iıntiyazlı pay sahiplerinin haklarının ihlal edildiği sonucuna varılır ve genel kurul kararı onay lanınaz ise, yönetim kurulu, özel kurulun bu kararı aleyhine, karar tarihinden itibaren bir ay içinde, şirketin merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinde iptal davası açabilir. Yasada öngörülen bu bir aylık süre hak düşürücü süredir, süre geçildikten sonra iptal davası açılamaz. Ayrıca, dikkat edileceği üzere, yasa, bu sürenin, özel kurul kararının alındığı tarihten itibaren işlemesini öngörmektedir. Yoksa, özel kurulun onaylamama kararına ilişkin tutanağın şirket yönetim kuruluna tebliğ edildiği tarih değildir.

Yine, yasa bu konuda sadece iptal davasının değil, genel kurul kararının tescili davasının açılmasını da öngörmektedir. Yani, davanın konusu, özel kurul kararının iptali ile genel kurul kararının tescilidir. Yönetim kurulunun bu konuda öne süreceği gerekçe ise genel kurulun söz konusu kararının pay sahiplerinin haklarını ihlal etmediği olacaktır. Bir başka deyişle, yönetim kurulu, genel kurul tarafından alınan kararın iıntiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal etmediğini ortaya koymaya çalışacaktır.

İptal davası, imtiyazlı pay sahiplerinin tamamına değil, genel kurul kararının onaylanmasına olumsuz oy kullanan imtiyazlı pay sahiplerine karşı yöneltilir **(TTK, m.454/f.8).**

4.6. ESAS SÖZLEŞMENİN DEĞİŞTİRİLMESİNE İLİŞKİN GENEL KURUL KARARLARININ TESCİL VE İLANI

Esas sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin genel kurul kararı, yönetim kurulu tarafından, şirket merkezinin ve şubelerinin bulunduğu yerin ticaret siciline tescil edilir ve ilana bağlı hususlar varsa bunlar da ilan ettirilir **(TTK, m.455).** Tescil ve ilan edilen bu kararın, bağımsız denetime tabi olan anonim şirketlerde, şirketin İnternet sitesine konulması da zorunludur **(TTK, m.455).**

Esas sözleşme değişikliğinin tesciline ilişkin başvuruda, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki ticaret sicili müdürlüğüne aşağıdaki belgeler erilir (TSY, m.71/f.l):

a) Esas sözleşme değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya uygun görüş yazısı.

b) Esas sözleşme değişikliğine ilişkin genel kurul kararının noter onaylı örneği.

c) Esas sözleşmenin değişen maddelerinin yeni metni.

ç) Genel kurulun şirket sözleşmesinin değiştirilmesine ilişkin kararı imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edici mahiyette ise, genel kurul kararının imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunca onaylandığına ilişkin kararın noter onaylı örneği.

Diğer yandan, TTK'nın 455. maddesinin son cümlesinde ··Değiştirme kararı ***üçüncü kişilere karşı*** tescilden önce hüküm ifade etmez" hükmüne yer verilerek tescilin ***kurucu***[154] etkisinin yalnızca üçüncü kişiler bakımından söz konusu olacağı hükme bağlanmıştır. Oysa, ETK'nın 390. maddesinin son cümlesinde ·'Değişiklik kararı tescilden önce hüküm ifade etmez" denilerek, esas sözleşme değişikliğinin tesciline hem iç hem dış ilişki bakımından kurucu etki bağlanmıştır. TTK'daki hükmün lafzı dikkate alındığında, esas sözleşme değişikliği gerektiren kararların artık sadece dış ilişkide kurucu etkiyi, iç ilişki bakımından ise ***bildiri-***

---

154 "Bazı durumlarda sicile yapılan kayıtlar, kayda konu oluşturan husus üzerinde birtakım hukuki etkilere sahip olmaktadır. işte tescilin bir hakkın veya hukuki durumun do□umuna veya devamına sebebiyet verdiOl hallerde sicilin kurucu etkisi söz konusu olur. Ticaret siciline tescil kural olarak bildirici etkiyi haiz olup; istisnai durumlarda kurucu etkiye sahiptir. Sicilin kurucu etkiyi haiz oldu0u her durumda, aynı zamanda sicilin bildirici etkisi de söz konusudur. Ancak, bunun tam tersi, yani sicilin bildirici etkiyi haiz olduQu her durumda kurucu etki söz konusu olmamaktadır." Güney, agm, s.48

ci1[55] etkiyi haiz olacağı sonucu çıkn1aktadır. Bir başka deyişle, ETK 'nın 390. maddesinin son cümlesi ile esas sözleşme değişikliği gerektiren gene kurul kararlarının tesciline iç ve dış ilişkide bir ayrın1 yapmaksızın kurucu etki bağlanınışken, TTK'nın 455. maddesinin son cüınlesi ile iç ilişkide tescilin kurucu etkisi ta-ınaınen bertaraf ediln1iştir[156].

4.7. ANONİM ŞİRKETLERDE SERMAYENİN ARTIRILMASI

4.7.1. Önceki Sermayenin Ödenmiş Olması

TTK'nın 456. maddesinin birinci fıkrasında "İç kaynaklardan yapılan artırım hariç, payların nakdi bedelleri taınamen ödenmediği sürece sermaye artırılamaz. Sermayeye oranla önemli sayılmayan tutarların ödenmemiş olması sermaye artırımını engellemez." denilmiştir.

Böylece, TTK "sermaye artırımına gidilebilmesi için payların nakdi bedellerinin tamamen ödenmesi" hükmünü devam ettirmiş, iç kaynaklardan yapılan sermaye artırımlarına ilişkin istisnayı ise açıklığa kavuşturmuştur. Zira, ETK'nın 391. maddesi, bu konuda bir ayrım yapmadığından, uygulamada zaman zaman iç kaynaklardan yapılan sermaye artırımlarında önceki sermayenin tamamen ödenmiş olmasının gerekip gerekmediğine dair tereddütler yaşanabilmekteydi. Her ne kadar öğretide iç kaynaklardan yapılan sermaye artırımlarında pay bedellerinin ödenmiş olması koşulunun aranmayacağı baskın bir görüş olarak öne çıksa da, bu boşluğun TTK'da açıkça düzenlenmesi yerinde olmuştur.

---

[155] "Sicil kayıtlarının bildirici olması demek, bu kayıtların daha önce doğmuş **veya** ortadan kalkmış bir hakkın veya hukuki durumun varlığına işaret etmesi demektir. Kaydın bildirici etkiye sahip olduğu durumlarda tescilin yapılmamış olması işlemin geçerlili□ine halel getirmez, işlem sicile kaydedilmeden önce tamamlanmış ve taraflar açısından hak ve borçlar doğmuştur." Güney, agm, s.47

[156] Güney, agm, s.49-50

Anoniın şirket tarafından nakdi sermaye aıtırımma gidilebilmesi için. önceki sermayenin taı1 1an1en ödenmiş alınası gerekir. İç kaynaklardan yapılacak sermaye aıtırıınlarında ise önceki serınayenin ödenmiş olup olnıadığına bakılınaz. Fakat, TTK, sennayeye oranla öneınli sayıln1ayaıı tutarların ödeıunemiş olmasının seımaye artırıınını engellemeyeceğini de hükme bağlamaktadır. Dolayısıyla, her ne kadar, nakdi sermaye artırımlarında önceki sennayenin tamaınının ödenmiş alınası şart olsa da, sennayeye oranla önemli sayılmayan tutarların ödenmemiş olması halinde de, bu koşulun sağlandığı kabul edilip sennaye artırımına gidilebilir. Ancak, anılan maddede konuya ilişkin herhangi bir oran yahut hesaplaına öngörülınemiştir. Maddenin gerekçesinde ise "nispeten ilunal edilebilir, (ifa edilmemiş) tutarlar"daıı bahsedilmektedir. Bu çerçevede, ihmal edilebilir ödenmemiş sermaye tutarlarının öğreti ve yargı kararları ile şekilleneceği düşünülmektedir.

4.7.2. Sermaye Artırımına Karar Verecek Organ

Sermaye artırımına, esas sermaye sisteminde ***genel kurul;*** kayıtlı sennaye sisteminde ise ***yönetim kurulu*** karar verir **(TTK, m.456/f.2).**

4.7.3. Sermaye Artırımı İçin Ticaret Bakanlığı'ndan İzin Alınması

TTK'nın 333. maddesinde "Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanacak tebliğle, faaliyet alanları belirlenip, ilan edilecek anonim şirketler Gümrük ve Ticaret Bakanlığının izni ile kurulur. Bu şirketlerin esas sözleşme değişiklikleri de aynı Bakanlığın iznine bağlıdır. Bakanlık incelemesi sadece kanunun emredici hükümlerine aykırılık bulunup bulunmadığı yönünden yapılabilir. Bunun dışında hukukı konumu, niteliği ve işletme konusu ne olursa olsun anonim şirketin kuruluşu ve esas sözleşme değişiklikleri herhangi bir makamın iznine bağlanamaz." denilmiştir[157].

---

[157] ETK'nın 273'üncü maddesinde de "Sanayi ve Ticaret Bakanıiaınca yayımlanacak tebliğle faaliyet alanları tespit ve ilan edilecek anonim şlrketler Bakanlığın

Sermaye artırımı esas sözleşme değişikliğini gerektiren bir işlen1dir, bu nedenle Ticaret Bakanlığı[158]'nca yayınlanan ***Anonim*** *ve* ***Limited Şirketlerin Ser11ıayeleriıui Yeni Asgari Tutarltıra Yükseltınelerine*** *ve* ***Kuruluşu*** *ve* ***Esas*** *Sözleşme* ***Değişikliği İzne Tabi Aıuouiıu Şirketleriıı Belirlenmesine ilişkin Tebliğ[159] (KESDİTŞT)*** ile faaliyet alanları belirlenip ilan edilen anonim şirketlerin sermaye artırım hususunu genel kurulda görüşüp karara bağlamadan önce anılan Bakanlığa başvurup izin almaları gerekmektedir. Bakanlık, incelemesini sadece kanunun emredici hükümlerine aykırılık bulunup bulunmadığı yönünden yapar **(TTK, m.333).**

Dolayısıyla;

- Bankalar,
- Finansal kiralama şirketleri,
- Faktoring şirketleri,
- Tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri,
- Varlık yönetim şirketleri,
- Sigorta şirketleri,

---

izni ile kurulur." yönünde benzer bir ifadeye yer verilmekte ve bu yetkiye istinaden anılan Bakanlık tarafından çıkarılan (iç Ticaret 2003/3) ve (iç Ticaret 2007/1) sayılı Tebliğlerde; *"bankalar, katılım bankaları, finansal kiralama* ***şirketleri, faktoring şirketleri, tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri, varlık*** *yönetim şirketleri, sigorta şirketleri, holdingler, döviz büfesi işleten şirketler, umumi mağazacılıkla uğraşan şirketler, lisanslı depoculukla uğraşan şirketler, tanm ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri, ürün ihtisas borsası şirketleri, Sermaye Piyasası Kanununa tabi ve halka açık şirketler ile serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketlerin"* kuruluş ve esas sözleşme değişikliklerinin Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nın iznine tabi olduğu belirtilmekte idi.

158 TTK'da "Gümrük ve Ticaret Bakanlığı" olarak geçmekle birlikte. 1O Temmuz 2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Gümrük ve Ticaret Bakanlı□ı'nın yerini "Ticaret Bakanlığı" almıştır.

159 15 Kasım 2012 tarihli ve 28468 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

- Anoniın şirket şeklinde kurulan holdingler,
- Döviz büfesi işleten şirketler,
- Un1uını ınağazacılıkla uğraşan şirketler,
- Tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri,
- Ürün ihtisas borsası şirketleri,
- Bağımsız denetim şirketleri,
- Gözetim şirketleri,
- Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri,
- Sermaye Piyasası Kanununa tabi şirketler,
- Serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketler

sermaye artırımından kaynaklanan esas sözleşıne değişikliklerinde Ticaret Bakanlığı'ndan (İç Ticaret Genel Müdürlüğü) izin almalıdır (KESDİTŞT, m.5/f.1). Ancak, kayıtlı sermaye sistemine kabul edilen Sermaye Piyasası Kanununa tabi halka açık anonim şirketlerin kayıtlı sermaye tavanı içinde yapacakları sermaye artışlarında Bakanlık izni aranmaz (KESDİTŞT, m.5).

Bu çerçevede, yukarıda sayılan şirketler sermaye artırımının genel kurulda görüşülmesinden önce aşağıda belirtilen belgelerle Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne müracaat edip izin talebinde bulunurlar (K.ESDİTŞT, m.6/f.2):

a) Sermaye artırımı kaynaklı esas sözleşme değişikliğine ilişkin yönetim kurulu kararının noter onaylı örneği,

b) Esas sözleşmenin değişen maddesinin/maddelerinin (sermaye maddesinin) yeni metni,

c) Esas sözleşme değişikliği diğer resmi kurumların (SPK, BDDK, EPDK, vb.) uygun görüşünü veya iznini gerektiren şirketler için uygun görüş veya izin yazısı,

d) Serınayenin tamaınının ödendiğine, karşılıksız kalıp kalmadığına ve şirket özvarlığının tespitine ilişkin yeıninli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali ınüşavir raporu,

e) Sermaye artırımının iç kaynaklardan yapılması halinde, iç kaynaklardan karşılanan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğuna ilişkin yeminli ınali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu, denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu,

f) Konulan ayni sermaye ile sermaye artırımı sırasında devralınacak işletmeler ve ayınların değerinin tespitine ilişkin mahkemece atanan bilirkişi tarafından hazırlanmış değerleme raporları,

g) Konulan ayni sermaye üzerinde herhangi bir sınırlamanın olmadığına dair ilgili sicilden alınacak yazı,

h) Ayni sermaye olarak konulan taşınmazın, fikri mülkiyet haklarının ve diğer değerlerin kayıtlı bulundukları sicillere şerh verildiğini gösteren belge.

Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine ilişkin Tebliğ kapsamı dışında kalan anonim şirketler ise, herhangi bir makamın iznine bağlı olmaksızın kendi organlarının -genel kurul veya yönetim kurulu- kararı ile sermaye artırımına giderler.

4.7.4. Sermaye Artırımının Tescil Ettirilmesi

Sennaye artırımı, ticaret siciline tescil ile hüküm ifade eder **(TTK, m.456/f.4, m.355/f.l).** Sermaye artırım kararı üçüncU kişilere karşı tescilden önce hüküm ifade etmez **(TTK, m.456/f.5, m.455).** Sermayenin artırılmasına ilişkin genel kurul kararı, yönetim kurulu tarafından, şirket merkezinin ve şubeleri-

nin[160] bulunduğu yerin ticaret siciline tescil edilir; ayrıca ilana bağlı hususlar ilan ettirilir; tescil ve ilan edilen karar şirketin İnternet sitesine konulur.

Sermaye artırınına ilişkin olarak yapılacak tescil başvurusunda, aşağıdaki belgeler ticaret sicili ınüdürlüğüne verilir (TSY, m.73/f.1):

a) Şirket sözleşmesi değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya uygun görüş yazısı.

b) Esas sermaye sisteminde sermaye artırımına ilişkin genel kurul kararının, kayıtlı sermaye sisteminde ise yönetim kurulu kararının noter onaylı örneği.

c) Artırılan sermayeyi oluşturan payların tamamının taahhüt olunduğunu gösterir değişik şirket sözleşmesi metni.

ç) Sermaye artırımının türüne göre yönetim kurulunca düzenlenmiş beyan.

d) Sermaye artırımı sadece iç kaynaklardan veya sermaye taahhüdü yoluyla ya da sermaye taahhüdü ile birlikte iç kaynaklardan yapılıyorsa, sermayenin tamamının ödendiğine, karşılıksız kalıp kalmadığına ve şirket özvarlığının tespitine, iç kaynaklardan karşılanan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğuna ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu[161].

---

[160] Şubeler; merkezin sicil kaydına gönderme yapılarak bulundukları **yer ticaret** siciline tescil olunurlar (TTK, m.456/f.4, m.354/f.2}.

[161] Sermaye artırımının sadece iç kaynaklardan yapılması durumunda, **şirket ser**mayesinin özvarlık içinde korundu□unu, iç kaynaklardankarşılanan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğunu doğrulayan yönetim kurulunun açık ve yazılı beyanı ile genel kurul tarafından onaylanmış yıllık bilanço, bilanço tarihinin

e) Konulan ayni sermaye ile serınaye artırımı sırasında devralınacak işletn1eler ve ayni varlıkların değerinin tespitine ilişkin mahkeınece atanan bilirkişi tarafından hazırlanmış değerleme raporları.

f) Konulan ayni serınaye üzerinde herhangi bir sınırlamanın olmadığına dair ilgili sicilden alınacak yazı.

g) Ayni sermaye olarak konulan taşınmazın, fikri mülkiyet haklarının ve diğer değerlerin kayıtlı bulundukları sicillere şerh verildiğini gösteren belge.

ğ) Rüçhan haklarının sınırlandırılması veya kaldırılmasının gerekçelerini, yeni payların primli ve primsiz çıkarılmasının sebeplerini ve primin nasıl hesaplandığını gösterir yönetim kurulu raporu.

h) Şirket sözleşmesinin ve Sermaye Piyasası Kanunu'nun pay bedellerinin ödenmelerine ilişkin hüküınleri saklı kalmak kaydıyla, pay bedellerinin en az yüzde yirmibeşinin TTK'ya uygun olarak bankaya yatırıldığını gösterir banka mektubu.

ı) Genel kurulun şirket sözleşmesinin değiştirilmesine, yönetim kuruluna sermayenin artırılması konusunda yetki verilmesine dair kararı ile yönetim kurulunun sermayenin artırılmasına **ilişkin** kararı imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edici mahiyette ise, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun alacağı kararın noter onaylı örneği ile genel kurul kararına olumsuz oy verenlerin, en az nisabı oluşturan sayıda imzalarını içeren liste ve ortak bir tebligat adresi.

i) 4054 sayılı Kanunun 39'uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre yapılacak ödemenin gerçekleştirildiğini gösterir belge.

üzerinden altı aydan fazla zaman geçmiş olması halinde ise yönetim kurulu tarafından onaylanmış ara bilançonun müdürlü□e verilmesi halinde, bu rapor aranmaz (TSY, m.73/f.2).

Artırılan sennayenin değişik şirket sözleşınesinde taahhüt edilmeınesi halinde, taahhüt sahibinin imzasını taşıyan iştirak taahhütnaıneleri[162] de ticaret sicili müdürlüğüne verilir (TSY, m.73/f.3).

Sermayenin artırılmasında sicile aşağıdaki olgular tescil edilir[163] (TSY, m.74/f.2):

a) Artırılan sermayeyi temsil eden payların tamamının değişil(şirket sözleşmesi ile ya da iştirak taahhütnameleriyle taahhüt edildiği.

b) Esas sermaye sisteminde sermaye artırımına ilişkin genel kurul kararı, kayıtlı sermaye sisteminde ise yönetim kurulu kararı.

c) Sermaye artırımından sonraki esas sermaye veya kayıtlı sennaye sisteminde kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayenin tutarı.

ç) Sermaye artırımından sonra sermayeyi oluşturan payların türleri, itibari değeri ve sayısı ile pay senetlerinin hamiline veya naına yazılı oldukları.

d) Şirket sözleşmesinin sermayeye ilişkin maddesinin sermaye artırımından sonraki yeni metni.

e) Sermaye artırımının şirketin serbestçe tasarruf edebileceği iç kaynaklardan yapılması halinde bu husus.

f) Varsa oy hakkında imtiyazlı paylar ve bunlara bağlı imtiyaz konuları.

---

[162] TTK'nın 459. maddesine uygun olarak düzenlenmiş **iştirak** taahhütnameleri kastedilmektedir.

[163] 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 (TSY, m.74/f.1).

g) Varsa pay devri sınırlandırınaları.

ğ) Rüçhan haklarının sınırlandırılınası, kaldırılması veya primli hisse senedi çıkarılması halinde bunların; gerekçelerini, yeni payların primli ve primsiz çıkarılmasının sebeplerini ve primin nasıl hesaplandığını gösterir yönetim kurulu raporu.

h) Varsa imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu kararı ile birlikte genel kurul kararına olumsuz oy verenlerin, en az nisabı oluşturan sayıda imzalarını içeren liste ile ortak bir tebligat adresi.

Ayrıca, sermaye olarak konulan ve tapu, gemi ve fikri mülkiyet ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve hakların şirket adına tescilinin gecikmeksizin yapılması amacıyla; ticaret sicili müdürlüğü tarafından sermaye artırımının tescili ile eş zamanlı olarak ilgili sicillere bildirimde bulunulur (TSY, m.74/f.3).

TTK, sermaye artırımının, genel kurul veya yönetim kurulu kararı tarihinden itibaren *en geç üç ay içerisinde* yönetim kurulu tarafından tescil ettirilmesi gerektiğini hükme bağlamıştır[164]. Ticaret Sicili Yönetmeliği'nde ise bildirim için 30 günlük bir süre öngörülmüştür. Dolayısıyla, sermaye aı1ırımının tescili; esas sermaye sisteminde genel kurul, kayıtlı sermaye sisteminde ise sermaye artırım işlemlerinin tamamlandığına ilişkin yönetim kurulu kararının alınmasını izleyen ***otuz gün içinde*** yönetim kurulu tarafından şirket merkezinin bulunduğu yer müdürlüğünden istenir (TSY, m.72/f.l).

---

[164] TTK'nın 456. maddesinin dördüncü fıkrasında yapılan gönderme gereği, sermaye artırımına ilişkin esas sözleşme maddesinin tamamının, sermaye artırım kararının alındığı tarihi izleyen otuz gün içerisinde şirketin merkezinin bulunduQu yer ticaret siciline tescil ettirilmesi ve "Şirketin sermayesinin, ödenmesinin şekil ve şartları ile payların itibari deQerlerinin, varsa imtiyazlar "ın Türkiye Ticaret S□cili Gazetesinde il□n olunması gerekir (TTK, m.354/f.1). Ancak, TTK m.456/f.3 hükmü, tescilin genel kurul veya yönetim kurulu kararı tarihinden itibaren üç ay içinde yapılmasına izin vermektedir. Zamanında tescil yaptırmamaya ilişkinsorumluluk hükümleri saklıdır.

Artının, genel kurul veya yönetiın kurulu kararı tarihinden itibaren ***üç ay içinde*** *tescil edilemediği takdirde,* genel kurul veya yönetiın kurulu kararı ve alınınışsa Bakanlık izni geçersiz hale gelir **(TTK, nı.456/f.3; TSY, m.72/f.2).** Söz konusu düzenleme, sürilnceınede bırakılan seıınaye artırımlarını geçersiz sayarak uygulamadaki bir ihtiyaca cevap vermiştir[165].

Bu durumda, sermaye artırımına iştirak taahhütleri kapsamında pay sahipleri tarafından şirketin bankadaki hesabına yatırılan ödemeler banka tarafından sahiplerine geri verilir. Ancak, bunu temin için sermaye artırımının zamanında tescil edilmemesi nedeniyle genel kurul veya yönetiın kurulu kararının geçersiz olduğunu doğrulayan bir ticaret sicil müdürlüğü yazısının bankaya sunulması gerekir **(TTK, m.456/f.3, m.345/f.2).**

4.7.5. Kanuna Aykırı Sermaye Artırımından Dolayı Şirket Aleyhine Fesih Davası Açılması

TTK'nın 456. maddesinin dördüncü fıkrası fesih davası ilkelerinin sermaye artırımlarında da kıyas yolu ile uygulanmasını sağlamaktadır.

Bu çerçevede, sermayenin artırılınasında kanun hükümlerine aykırı hareket edilmek suretiyle, alacaklıların, pay sahiplerinin veya kamunun menfaatleri önemli bir şekilde tehlikeye düşürülmüş veya ihlal edilmiş olursa, yönetim kurulunun, Ticaret Bakanlığının, ilgili alacaklının veya pay sahibinin istemi üzerine şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince şirketin feshine karar verilir **(TIK, m.456/f.4, m.353/f.1).** Ancak, fesih davasının, sermaye artırım kararının tescil ve ilanından itibaren ***üç ayhk*** hak düşürücü süre içinde açılması şarttır **(TTK, m.456/f.4, m.353/f.4).** Mahkeme davanın açıldığı tarihte gerekli önlemleri alır **(TTK, m.456/f.4, m.353/f.1).**

---

[165] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

Mahken1e, eksikliklerin giderilebilmesi, esas sözleşn1eye veya kanuna aykırı hususların düzeltilebilınesi için şirkete süre de verebilir **(TTK, nı.456/f.4, ın.353/f.2).**

Dava dilekçesine deliller ile gerekli büti.in bilgiler eklenir. Yargılaına aşamasında delil sunulamayacağı gibi bir davanın beklenilmesi e bilgi getirtmesi de mahkeıneden istenemez. Somut olayın haklı göstennesi halinde, mahkeme, kesin süreye bağlayarak, davacının delil suruna ve bilgi getirtıne istemini de kabul edebilir. Dava, acele işlere ilişkin usule tabidir **(TTK, m.456/f.4, m.353/f.3).**

Davanın açıldığı ve kesinleşmiş olan ınahkeme kararı, mahkemenin bildirimi üzerine, derhal ve resen ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan olunur. Yönetim kurulu, tescil ve ilanı yapılan hususu ayrıca internet sitesine koyar **(TTK, m.456/f.4, m.353/f.5).**

4.7.6. Yönetim Kurulunca Hazırlanacak Sermaye Artırım Beyanı

Sennaye artırımlarında, anonim şirket yönetın kurulu tarafından sermaye artırımının türüne*(sermaye taahhüdü yoluyla sermaye artırımı, iç kaynaklardan sermaye artırımı, şartlı sermaye artırımı)* göre bir beyanın düzenlenmesi ve yönetim kurulu üyeleri tarafından imzalanması zorunludur **(TTK, m.457/f.1).** Beyan, bilgiyi açık, eksiksiz, doğru ve düıüst bir şekilde venne ilkesine göre hazırlanır **(TTK, m.457/f.1).**

Yönetim kurulu tarafından hazırlanacak bu sermaye artırım beyanında-sennaye artırımının türüne göre-;

- Nakdi sermaye konuluyorsa, artırılan kısmın tamamen taahhüt edildiği, kanun veya esas sözleşme gereğince ödenmesi gerekli tutarın ödendiği,
- Ayni sermaye konuluyor veya bir ayın devralınıyorsa bunlara verilecek karşılığın uygun olduğu ve 349'uncu maddede yer alan hususların somut olayda mevcut bulunması halinde bunla-

ra ilişkin açıklamalar (yani, bu tür sermayenin ve devralmanın gerekliliğine bunların şirkete olan yararlarına ilişkin belgeli, gerekçeli ve kesin ifadeli açıklaınalar),

- Devralınan aynı sermaye, aynın türü, değerlendirınenin yöntemi, isabeti ve haklılığı,
- Bir borcun takası söz konusu ise, bu borcun varlığı, geçerliliği ve takas edilebilirliği,
- Sermayeye dönüştürülen fonun veya yedek akçenin serbestçe tasarruf olunabilirliği,
- Gerekli organların ve kuruınların onay!arının alındığı,
- Kanunı ve idari gerekliliklerin yerine getirildiği,
- Rüçhan hakları sınırlandırılmış veya kaldırılmışsa bunun sebepleri, miktarı ve oranı,
- Kullanılmayan rüçhan haklarının kimlere, niçin ne fiyatla verildiği

hakkında, belgeli ve gerekçeli açıklamalar yer alır **(TTK, m.457/f.2-a).**

Anılan beyanda, hizmet sunanlara ve diğer kimselere ödenen ücretler ve sağlanan menfaatler hakkında da, emsalleriyle karşılaştırma yapılarak, bilgi verilir **(TTK, m.457/f.2-d).** Yine, beyanda, iç kaynaklardan yapılan sermaye artırımının hangi kaynaklardan karşılandığı, bu kaynakların gerçekliği ve şirket malvarlığı içinde var oldukları konusunda garanti verilir **(TTK,** m.457**/f.2-b)**

Şartlı sermaye artırımına gidilmesi durumunda ise, anılan beyanda şartlı sermaye artırımının ve uygulamasının kanuna uygunluğu da ayrıca belirtilir **(TTK, m.457/f.2-c).**

Dikkat edileceği üzere, sermaye artırım beyannamesi, kurucular tarafından şirketin kuruluşu esnasında imzalanan "kurulucular

beyanı[166]"na paralel bir şekilde dilzenlenn1 iştir. Nitekiın, sermaye artırın1 beyanında, kurucular beyanına da atıfta bulunulmuştur. İkisi arasındaki fark. kuruluş ile sermaye artırın11 arasındaki farklardan doğmaktadır. Ancak ilkeler aynıdır[167].

Sennaye artırıını beyanının amacı; kaınuyu aydınlatarak sem1ayenin koruınasını sağlan1ak, genel olarak yolsuzlukları önlemek; sennaye artırın1 denetlenmesini kolaylaştırınak ve soruınluluk davalarına akışkanlık kazandıımaktır. Bu sebeple beyan, bilgiyi ve hesabı dürüst bir şekilde verme ilkesine göre, doğru ve eksiksiz olarak hazırlanır. Buradaki "bilgiyi dürüst bir şekilde verıne ilkesi" ile kastedilen, şirketin hesapları ile ilgili 515. ınadde hükmündeki dürüst resim (true and fair view) ve 437. maddedeki dürüst hesap ilkesindeki dürüstlüktür. Yani, yetersiz, peçelenmiş, söz kalabalığına boğulmuş, gereken bilgi yerine başka konuları aktaran, "şeklen" verilen, eksik, yanıltıcı ve kötü niyetli bilgi, anılan ilkeye aykırıdır ve böyle bir beyan ticaret sicili müdürü tarafından reddedilmelidir[168].

---

166 TTK'nın 349. maddesine göre, anonim şirket kurucuları tarafından, kuruluşa ilişkin bir beyan imzalanır. "Kurucular beyanı" olarak adlandırılan bu beyan, dürüst bir şekilde bilgi verme ilkesine göre, doğru ve eksiksiz olarak hazırlanır. Beyanda, aynı sermaye konuluyor, bir ayın ya da işletme devralınıyorsa, bunlara verilecek karşılığın uygunluğuna; bu tür sermayenin ve devralmanın gerekliliğine, bunların şirkete olan yararlarına ilişkin belgeli, gerekçeli ve kesin ifadeli açıklamalar yer alır. Ayrıca, şirket tarafından iktisap edilen menkul kıymetlerle, bunların iktisap fiyatları, söz konusu menkul kıymetleri çıkaranların son üç yıllık, gereğinde konsolide finansal tablolarının değerlemelerine ve çözümlenmelerine ilişkin bilgiler, şirketin yüklendiği önemli taahhütler, makina ve benzerleri malların ve herhangi bir aktif değerin alımına ilişkin bağlantılar, fiyatlar, komisyonlar ile her türlü borçlar, emsalleriyle karşılaştırılarak, açıklanır **(TTK, m.349/f.1).**

Ayrıca, kuruculara tanınan menfaatler gerekçeleriyle beyanda yer alır. Kimlerin halka arz amacıyla ne miktarda pay taahhüt ettiği, pay taahhüdünde bulunanların birbirleri ile ilişkileri; bunlar bir şirketler topluluğuna dahil bulunuyorlarsa, topluluk ile ilişkileri, diğer hizmet verenlere ödenen ücretler, emsalleriyle karşılaştırma yapılarak, beyanda açıklanır **(TTK, m.349/f.2).**

167 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

168 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

Sermaye artırım beyanının, bütün yönetim kurulu üyeleri tarafından hazırlanıp verilmesi ve üyelerin tamamı tarafından imzalanması gerekir. Niteliği itibarıyla beyanın imzalanmasında vekalet mümkün değildir. Sermaye artırım beyanının yazılmasında yönetim kurulu üyeleri yardım alabilirler, ancak yardımcının varlığı kurucuların sorumluluğunu ortadan kaldırmaz. Yardımcının sorumlu olup olmadığı somut olayın özelliklerine göre belirlenir. Beyan (kural olarak) denetçiye verilir, onun incelemesinden sonra sicil müdürünün incelemesine sunulur ve sicil dosyasında saklanır[169].

Ayrıca, sermaye artırımı sadece iç kaynaklardan veya sermaye taahhüdü yoluyla ya da sermaye taahhüdü ile birlikte iç kaynaklardan yapılıyorsa, *"sermayenin tamamının ödendiğinin, karşılıksız kalıp kalmadığının, şirket özvarlığının, iç kaynaklardan karşılanan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğunun"* yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci ınali müşavire tespit ettirilmesi ve bu hususlara ilişkin olarak SMMM veya YMM tarafından düzenlenecek olan raporun tescil başvurusuna ilişkin diğer belgelerle birlikte ticaret sicili müdürlüğüne verilmesi gerekmektedir. Denetime tabi anonim şirketlerde bu tespitlere ilişkin raporu denetçi düzenler[170] (TSY, ın.73/f.1.d).

4.7.7. Sermaye Artırımına Uygun Fonlar Var İken Sermaye Taahhüdü Yoluyla Sermaye Artırımına Gidilememesi

TTK'nın 462. maddesinin üçüncü fıkrasında *"Bilançoda sermayeye eklenmesine mevzuatın izin verdiği fonların bulunması*

---

169 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

110 Ancak, sermaye artırımının sadece iç kaynaklardan yapılması durumunda, **şirket** sermayesinin özvartık içinde korunduğunu, iç kaynaklardan karşılanan tutarın **şirket** bünyesinde gerçekten var olduğunu doğrulayan yönetim kurulunun açık ve yazılı beyanı ile genel kurul tarafından onaylanmış yıllık bilanço,bilanço tarihinin üzerinden altı aydan fazla zaman geçmiş olması halinde ise yönetim kurulu tarafından onaylanmış ara bilançonun müdürlüğe verilmesi halinde,bu rapor aranmaz (TSY,m.73/f.2).

halinde, bu fonlar sermayeye dönüştürülmeden, sernıaye taahhüt edilmesi yoluyla sermaye artırılamaz." hükınü yer almaktadır[171].

Bu hüküm gereği, eğer şirket bilançosunda, serınayeye eklenebilecek fonlru· var ise, öncelikle bu fonlar sermayeye dönüştürülür; yani iç kaynaklardan serınaye aı1ırıınına gidilir. Bu fonlar serınayeye ilave edilmeden, sermaye taahhüdü yoluyla serınaye artırımına gidilemez. TTK'nın söz konusu hükmü emredici olup, bu en1redici hükıne aykırılığın hukuki sonucu butlandır[172].

Ancak, şirketin acilen nakdi sermayeye ihtiyaç duyması ve nakdi sermaye artırımına derhal gidilmesini gerektirir haklı sebeplerin bulunması halinde, hem mevzuatın izin verdiği fonların sermayeye dönüştürülmesi hem de aynı zamanda ve aynı oranda sermayenin taahhüt edilmesi yoluyla sermaye artırımına gidilmesi mümkündür **(TTK, m.462/f.2).**

4.7.8. Sermaye Artırımı Kapsamında Şirkete Ayni Sermaye Konulması ve Buna Değer Biçilmesi

Anonim şirkete ayni sermaye olarak konulabilecek malvarlığı unsurlarına, TTK'nın 342. maddesinde değinilmiştir. Buna göre, üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fıkrı mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dahil, malvarlığı unsurları -sermaye artırımındaayni sermaye olarak konulabilir **(TTK, m.459/f.3, m.342).** Buna karşılık, ***"hizmet edimleri, kişisel emek, ticarı itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar"*** sermaye artırımında kullanılamaz[173] **(TTK, m.459/f.3, m.342).**

---

171 TTK'nın 462. maddesinin üçüncü fıkrası, halka açık olan ve halka açılmak üzere SPK'ya başvuran anonim şirketlere uygulanmaz (SPKn, m.12/f.6).

172 Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

173 TTK'nın 342. maddesinin ikinci fıkrasında "128. madde hükmünün saklı olduQu· belirtilmiştir. TTK'nın 128. maddesinde ise;

Bu itibarla, eğer sermaye artırımında şirkete aynı sennaye konuluyor veya bir ayın ya da işletıne devralınıyor ise, bu ayınlara ve işletmelere şirket ınerkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesi tarafından atanan bilirkişilerce değer biçilmesi gerekir **(TTK, m.459/f.3, m.343).**

Bilirkişi sayısı ınahkeme tarafından belirlenir. Bilirkişi tarafından belirlenen değerlerin aynen esas sözleşmeye yazılmaları gerek.'tiğinden ve taşınmazların tapuya şerh verilmeleri ve taşınırların da tevdi edilmeleri şart olduğundan, ticaret sicili müdürü mah-

---

(1) Her ortak, usulüne göre düzenlenmiş ve imza edilmiş şirket sözleşmesiyle koymayı taahhüt ettiği sermayeden dolayı şirkete karşı borçludur.

(2) Şirket sözleşmesinde veya esas sözleşmede bilirkişi tarafından belirlenen değerleriyle yer alan taşınmazlar tapuya şerh verildiği, fikri mülkiyet hakları ile diğer değerler, varsa özel sicillerine, bu hüküm uyarınca kaydedildikleri ve taşınırlar güvenilir bir kişiye tevdi edildikleri takdirde ayni sermaye kabul olunur. Özel sicile yapılan kayıt iyiniyeti kaldırır.

(3) Sermaye olarak taşınmaz mülkiyeti veya taşınmaz üzerinde var olan veya kurulacak olan ayni bir hakkın konulması borcunu içeren şirket sözleşmesi hükümleri, resmi şekil aranmaksızın geçerlidir.

(4) Paradan başka ekonomik bir değer veya bir taşınırın sermaye olarak konulmasının borçlanılması halinde şirket, tüzel kişilik kazandığı andan itibaren bunlar üzerinde malik sıfatıyla doğrudan tasarruf edebilir.

(5) Taşınmaz mülkiyetinin veya diğer ayni bir hakkın sermaye olarak konulması halinde, şirketin bunlar üzerinde tasarruf edebilmesi için tapu siciline tescil gereklidir.

(6) Mülkiyet ve diğer ayni hakların tapu siciline tescili istemi ile diğer sicillere yapılacak tescillerle ilgili bildirimler, ticaret sicil müdürü tarafından, ilgili sicile resen ve hemen yapılır. Şirketin tek taraflı istemde bulunabilme hakkı saklıdır.

(7) Şirket, her ortağın sermaye koyma borcunu yerine getirmesini isteyebileceği ve dava edebileceği gibi, yerine getirmede gecikme sebebiyle uğradığı zararın tazminini de isteyebilir. Tazminat istemi için ihtar şarttır. Şahıs şirketlerinde bu davayı ortaklar da açabilir.

(8) Ortaklarca, sermaye olarak konulması taahhüt edilen hakların korunması için, kurucular tarafından ortaklar aleyhine ihtiyati tedbir istenebilir. Tedbir üzerine açılacak davalar için, Hukuk Usulü Muhakemeleri Kanununda öngörülen süre ancak şirketin tescil ve ilanı tarihinden itibaren işlemeye başlar."

hükmüne yer verilmiştir.

keme bilirkişilerince yapıln1ış değerlendirıneyi arar, aksi halde ayni senna. eyi kabul etmez.

Bilirkişilerce düzenlenecek değerleme raporunda, uygulanan değerleme yönteminin soınut olayın özellikleri bakınıından herkes için en adil ve uygnı1 seçim olduğu; sennaye olarak konulan alacakların gerçekliğinin, geçerliğinin ve 342'nci maddeye uygunluğunun belirlendiği, tahsil edilebilirlikleri ile tanı değerleri; aynı olarak konulan her varlık karşılığında tahsis edilmesi gereken pay miktarı ile Tilrk Lirası karşılığı, tatmin edici gerekçelerle ve hesap verme ilkesinin icaplarına göre açıklanır **(TTK, m.459/f.3, m.342).** Bu şart, bilirkişilerin somut olay gerçeğinin icap ettirdiği uzmanlığa sahip olmaları, ayrıntılı ve karşılaştırmaları içeren açıklamalar yapmaları zoıunluluğuna da işaret eder[174]. Resmı nitelik taşıyan bu rapora, pay sahipleri ve menfaat sahipleri itiraz edebilir **(TTK, m.459/f.3, m.342).** Yine, rapor resmı nitelik taşıdığından, mevzuatımızdaki "resmı" evraka ilişkin hükümlere tabıdir[175]. Mahkemenin onayladığı bilirkişi kararı kesindir.

4.7.9. Nakdi Sermaye Artırımlarında Pay Bedellerinin Ödenmesi

Sermaye artırımında şirkete nakdı sermaye konuluyorsa, artırılan sermayeyi temsil eden payların itibarı değerlerinin ***en az yüzde yirmibeşi*** sermaye artırımının tescilinden önce, gerisi de tescili izleyen ***yirmidört ay içinde*** ödenınek zorundadır **(TTK, m.459/f.3, m.344).** Artırılan sermayeyi temsil eden payların çıkarma (ihraç) primlerinin ise tamamı tescilden önce ödenir **(TTK, m.459/f.3, m.344).** Ancak, Sermaye Piyasası Kanunu'nun pay bedellerinin ödenmelerine ilişkin hükümleri saklıdır **(TTK, m.459/f.3, m.344).**

Nakdi ödemeler, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununa bağlı bir bankada, şirket adına açılacak özel bir hesaba,

---

[174] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

[175] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

sadece şirketin kullanabileceği şekilde yatırılır. İştirak taahhüt edilen payların, kanunda veya esas sözleşmede öngörülmüş bulunan Ye kanunda yazılı olandan daha yüksek olan tutarlaru11n ödendiği, ticaret siciline yöneltilecek bir banka mektubu ile ispatlanır. Banka, bu tutarı, serınaye artırınunın tescil edildiğini bildiren bir ticaret sicil ınüdürlüğü yazısının sunulması üzerine, sadece şirkete öder **(TTK, m.459/f.3, m.345).**

Sennaye artırımının, genel kurul kararı tarihinden itibaren ***üç ay içinde*** tescil edilememesi durıınunda ise, genel kurul kararı ve alınmışsa Bakanlık izni geçersiz hale gelir **(TTK, m.456/f.3).** Bu durumda, sermaye artırımına iştirak taahhütleri kapsamında pay sahipleri tarafından şirketin bankadaki hesabına yatırılan ödemeler banka tarafından sahiplerine geri verilir. Ancak, bunu temin için sermaye artırımının zamanında tescil edilmemesi nedeniyle genel kurul veya yönetim kurulu kararının geçersiz olduğunu doğrulayan bir ticaret sicil müdürlüğü yazısının bankaya sunulması gerekir **(TTK, m.456/f.3, m.345/f.2).**

4.7.1O. İç Kaynaklardan Sermaye Artırımı

ETK'da iç kaynaklardan sermaye artırımıına yer verilmemiştir. TTK'da ise "İç Kaynaklardan Serınaye Artırımı" kenar başlıklı 462. madde ile konu düzenlenmiştir. Anılan madde ile getirilen düzenlenme, bu yönüyle, yenidir.

ITK'nın 462. maddesinin birinci fıkrasına göre;

- Esas sözleşme veya genel kurul kararıyla ayrılmış ve belirli bir amaca özgülenmemiş yedek akçeler ile kanuni yedek akçelerin serbestçe kullanılabilen kısımları,
- Ve mevzuatın bilançoya konulmasına ve sermayeye eklenmesine izin verdiği fonlar

sermayeye dönüştürülerek sermaye iç kaynaklardan artırılabilir.

Anılan fıkra, ITK'da ve diğer mevzuatta yer alan iç kaynakları göstermekte ve ınevzuattaki fonlara gönderme yapınaktadır. İçkaynakJar sınırlı sayı karakter taşımaz. TIK'da yer alan iç kaynaklar esas sözleşme ve/veya genel kw·ul kararıyla ayrılmış (isteğe bağlı) yedek akçeler ile kanw11 yedek akçelerin serbest kısıınlarıdır. Diğer mevzuatta ise fonlar söz konusudur Bunların örnekleri yeniden değerleme, iştirak ve taşınınaz satış hasılatı ve enflasyon fonudur[176].

4.8. ANONİM ŞİRKETLERDE SERMAYENİN AZALTILMASI

Anonim şirketler, ihtiyaçları üzerinde bir sermayeye sahip olmaları nedeniyle ya da mevcut bilanço açıklarının kapatılması amacıyla sermayeyi azaltma yoluna başvurabilmektedir. Ancak, anonim şirket genel kurulu tarafından esas sermayenin azaltılmasına karar verilebilmesi için birtakım yasal yükümlülüklerin yerine getirilmiş olması gerekmektedir. Yine, Sermaye Piyasası Kurulu'nun fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltım sürecine ilişkin ilke ve esasları çerçevesinde, halka açık anonim şirketlerde, bilanço açığının kapatılması amacıyla sermaye azaltımı yapabilirler. Esas sermayenin azaltılması işlemi genel kural olarak bir esas sözleşme değişikliğini gerektirmektedir. Ancak, bu özellikli bir esas sözleşme değişikliğidir. Dolayısıyla, yasanın öngördüğü yükümlülükler yerine getirilmeden, doğrudan şirket genel kurulunun alacağı karar ile sermayenin azaltılması mümkün değildir.

TTK'da esas sermayenin azaltılması, küçük ifade değişiklikleriyle ETK'daki esas sermayenin azaltılmasına dair 396 ila 398. madde hükümlerinin tekrar edilmesi ile düzenlenmiştir. Zira, ETK'nın 396. maddesinin ilk cümlesindeki "Bir şirket, sermayesini azaltarak azaltılan kısmın yerine geçmek üzere tamamen ödenecek yeni hisse senetleri çıkarmak niyetinde değilse umumi heyet, esas

---

[176] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

sennayenin itibari kıymetine dair esas mukavelenin hüküınlerinin değiştirilmesine karar verir" hükmüne karşılık TTK'nın 473. ınaddesinin birinci fıkrasında "Bir anonim şirket sermayesini azaltarak, azaltılan kısmın yerine geçınek üzere bedelleri taınamen ödenecek yeni paylar çıkannıyorsa, genel kurul, esas sözleşmenin gerektiği şekilde değiştirilmesini karara bağlar. Genel kurul toplantısına ilişkin çağrı ilanlarında, mektuplarda ve İnternet sitesi bildiriminde, sermaye azaltılmasına gidi1mesinin sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacağı ayrıntılı bir şekilde ve hesap verme ilkelerine uygun olarak açıklanır. Ayrıca yönetim kurulu bu hususları içeren bir raporu genel kurula sunar, genel kurulca onaylanmış rapor tescil ve ilan edilir." denilmiştir.

Esas sermayenin azaltılması, kısaca, anonim şirketin esas sözleşmesinde yazılı olan sermayenin toplam itibari değerinin rakamsal olarak indirilmesidir. Örneğin, 5 ortaklı her biri 1.- TL itibari değere sahip 1.000.000 paydan oluşan 1.000.000.-TL esas sermayeli bir şirketin sermayesinin 750.000.- TL'ye indirilmesi sermaye azaltımıdır. Kitabımızın bu bölümünde, anonim şirketin esas sermayesinin azaltılması hususu, ETK ile karşılaştırmalı olarak, detaylı bir şekilde izah edilmiştir.

4.8.1. Şirket Sermayesinin Azaltılması Prosedürü

Esas sennayenin azaltılması, kural olarak, şirket esas sözleşmesinde değişiklik yapılmasını gerektiren bir işlemdir. Bu yönüyle, esas sermayenin azaltılması, esas sözleşme değişikliği mahiyetindedir. Ancak, TTK, esas sermayenin azaltılmasını, genel nitelik taşıyan esas sözleşme değişikliğinden farklı birtakım kurallara tabi tutmuştur. Bu kurallara aşağıda detaylı olarak yer verilmiştir.

4.8.1.1. Sermaye Azaltımı Konusunda Genel Kurul Kararı Alınması

TTK'nın 473. maddesinin birinci fıkrasına göre, eğer azaltılacak kısmın yerine geçmek üzere bedelleri tamamen ödenecek yeni

paylar çıkarn1ayacak ise, şirket genel kurulu, esas sermayenin itiba• ri kt) ınetine dair esas sözleşme hükün1lerinin değiştirilmesine, yani esas ern1ayenin azaltılınasına karar verebilir. Ancak, genel kurulca bu yönde bir karar alınınadan önce;

- Genel kurul toplantısına ilişkin çağrı ilanlarında, mektuplarda ve şirket İnternet sitesi yükünlülüğüne tabi ise İnternet sitesi bildirin1inde, sermaye azaltılınasına gidilmesinin sebepleri ile azaltmanın aınacının ve azaltmanın ne şekilde yapılacağının ayrıntılı bir şekilde ve hesap verme ilkelerine uygun olarak açıklanması **(TTK, m.473/f.1),**
- Yönetim kurulunun sermaye azaltılmasına gidilmesinin sebepleri ile azaltmanın amacını ve azaltmanın ne şekilde yapılacağını içeren bir raporu genel kurula sunması, genel kurulca onaylanmış bu raporun tescil ve ilan edilmesi **(TTK, m.473/f.1),**
- Anonim şirket yönetim kurulunun, şirket esas sermayesinin azaltılması yönünde bir karar alması (esas sermayenin neden ve ne kadar azaltılacağı, bu konuda hangi yöntemin uygulanacağı, vs.) ve şirket esas sözleşmesinin sermaye maddesini sermaye azaltımına uygun şekilde düzenlemesi,
- Sonrasında sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette var olduğunun belirlenmesi **(TTK, m.473/f.2),**

gerekmektedir.

Zira, sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette varlığı belirlenmiş olmadıkça genel kurul sermayenin azaltılmasına karar verilmez **(TTK, m.473/f.2).** Dikkat edileceği ilzere, TTK' da, sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette var olduğunu kimin

tespit edeceği açıkça belirtilmeıniştir. TTK'nın ilk halinde sermayenin azaltılınasına rağmen şirket alacaklılarmın haklarını tamamen karşılayacak. miktarda aktifin şirkette var olduğunu tespit etme görevi "işleın denetçisi"ne bırakılmış, ancak 26/06/2012 tarihli ve 6335 sayılı Kanun ile işleın denetimi kaldırılmıştır. Oysa, ETK'da, bu görevin, yönetin1 kurulunun talebi üzerine ınahkeme tarafından atanan üç kişilik bir bilirkişi heyeti tarafından yerine getirilmesi öngörillmekteydi[177] **(ETK, m.396/f.1).**

Bununla birlikte, anılan boşluk 27 Ocak 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Ticaret Sicili Yönetmeliği ile getirilen bir düzenleme ile doldurulınuştur. Buna göre, sermayenin azaltılınasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette mevcut olduğu, yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir, kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde ise yeminli mali müşavir tarafından belirlenir[178] ve bu tespite ilişkin olarak düzenlenecek rapor serınayenin azaltılınasına ilişkin tescil başvurusunda diğer belgelerle birlikte ticaret sicili müdürlüğüne verilir (TSY, m.79/f.1.ç).

Sermayenin azaltılınası işlemi ile birlikte eş zamanlı olarak, azaltılan miktarla aynı tutarda veya daha yüksek bir tutarda artırılmasına karar verilecek olması halinde ise; yukarıda sayılan rapora ilave ola- sermayenin tamamının ödendiği, karşılıksız kalıp kalmadığı ve şirket özvarlığı yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali

---

[1]n ETK'nın 396. maddesinin birinci fıkrasında "Bir şirket, sermayesini azaltarak azaltılan kısmın yerine geçmek üzere tamamen ödenecek yeni hisse senetleri çıkarmak niyetinde değilse umumi heyet, esas sermayenin itibari kıymetine dair esas mukavelenin hükümlerinin değiştirilmesine karar verir; şu kadar ki; idare meclisinin talebi üzerine mahkemece tayin edilecek Uç bilirkişi tarafından verilecek müşterek bir raporla, esas sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının hakJarını tamamen karşılayacak miktarda aktifler mevcut olduQu tesbit edilmiş olmadıkça böyle bir karar verilemez." denilmekte idi.

[178] Sermaye azaltımı yapan şirketin denetime tabi olması halinde, bu rapor şirket denetçisi tarafından da düzenlenebilir (TSY, m.79/f.2).

n1ilşavir raporu ya da denetime tabi anoniın şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu ile tespit edilir ve bu rapor da diğer belgelerle birlikte ticaret sicili ınüdilrlüğüne verilir (TSY, m.81/f.1.d).

Yönetiın kurulunun raporu olmadan alınacak sermaye azaltım kararı hüküm doğurmaz. Sermayenin azaltılması sonucunda şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda şirket aktifinin bulunmadığını tespit etmesi durumunda da, sermayenin azaltılması mümkün ohnaz.

Ayrıca, bir önceki bölümde de belirtildiği üzere, sermayenin azaltılması sonucunda ortaya çıkacak şirket sermayesi, hiçbir suretle, TTK'nın 332. maddesi ile belirlenen asgari sermaye miktarından aşağı olamaz **(TTK, m.473/f.5).** Bir başka deyişle, şirket sermayesinin, esas sermaye sistemine tabi anonim şirketlerde 250.000 TL [179]'den, kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş kapalı anonim şirketlerde ise 500.000 TL'den aşağı indirilmesi mümkün değildir[180].

Yönetim kurulu raporu yanında, anonim şirket yönetim kurulunun, şirket Ticaret Bakanlığı'nın iznine tabi şirketlerden ise, esas sözleşme değişikliği konusunda anılan Bakanlıktan izin alması da gerekir.

Bu çerçevede, Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Söz-

---

[179] 24/11/2023 tarihli ve 7887 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 332'nci maddesinin birinci fıkrasında anonim şirketler içine□ libin Türk Lirası olarak öngörülen en az esas sermaye tutarı ikiyüzellibin Türk Lirasına, kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş bulunan halka açık olmayan anonim şirketlerde yüzbin Türk Lirası olarak öngörülen en az başlangıç sermayesi tutarı beşyüzbin Türk Lirasına yükseltilmiştir.

[180] TTK'nın 332. maddesinin birinci fıkrasında öngörülen bu en az sermaye tutartan Cumhurbaşkanınca artırılabilir {TTK, m.332/f.1). ETK'na göre de, esas serma)ıe hiç bir suretle anonim **şirketler** için belirlenen asgari sermaye miktarından aşaQı indirilemjyor idi (ETK, m.396/f.4).

leşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenınesine ilişkin Tebliğ kapsamındaki şirketler *(bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta şirketleri, anonim şirket şeklinde kurulan holdingler, döviz büfesi işleten şirketler, umumi mağazacılıkla uğraşan şirketler, tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri, ürün ihtisas borsası şirketleri, bağımsız denetim şirketleri, gözetim şirketleri, teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri, Sermaye Piyasası Kanununa tabi şirketler ile serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketler)* sermayenin azaltılması hususunun genel kurulda görüşülmesinden önce, aşağıda belirtilen belgelerle Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne müracaat edip izin talebinde bulunurlar (KESDİTŞT, m.6/f.2):

a) Sermaye azaltımı kaynaklı esas sözleşme değişikliğine ilişkin yönetim kurulu kararının noter onaylı örneği,

b) Esas sözleşmenin değişen maddesinin/maddelerinin (sermaye maddesinin) yeni metni,

c) Esas sözleşme değişikliği diğer resmi kurumların (SPK, BDDK, EPDK, vb.) uygun görüşünü veya iznini gerektiren şirketler için uygun görüş veya izin yazısı,

d) Sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette mevcut olduğunun belirlenmesine ilişkin yeminli mali müşavir raporu, denetime tabi şirketlerde ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu.

Eğer şirket Bakanlık iznine tabi değilse, böyle bir izne gerek yoktur.

Bu işlemler tamamlandıktan sonra, yönetim kurulu, şirket genel kurulunu esas sermayenin azaltılması hususunu ve şirket esas sözleşmesinde bu yönde yapılacak değişikliği görilşmek üzere, olağanüstü toplantıya -*olağan genel kurul zaten toplanacak ise,*

esas sermayenin azaltılması bu toplantının gündemine de konulup görüşülebilir- davet eder.

Bu şekilde toplanan genel kurulun, esas sermayenin azaltılması. dolayısıyla da şirket esas sözleşmesinin sermayeye ilişkin maddesinin değiştirilmesi yönünde karar alınabilmesi için, ***şirket sermayesiuiu en az yüzde yetmişbeşini oluşturan payların sahipleriui,ı veya teuusilcilerinin olumlu oyları*** gerekir **(TTK, m.473/f.3, m.421/f.3).** İlk toplantıda bu nisabın sağlanaınaması üzerine yapılacak toplantılarda da aynı nisap aranır[181].

Genel kurul kararında sermayenin azaltılmasının ne tarzda yapılacağı, yani hangi yöntemin uygulanacağı gösterilir **(TTK, m.473/f.3).**

4.8.1.2. İmtiyazlı Pay Sahiplerinin Onaylarının Alınması

Genel kurulca alınan esas sermayenin azaltılmasına ilişkin karar, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikte ise, bu karar adı geçen pay sahiplerinin yapacakları özel bir toplantıda verecekleri bir kararla onaylanmadıkça uygulanamaz **(TTK, m.454/f.1).** Bu nedenle, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek nitelikteki sermaye azaltımlarında bu payların sahiplerinin onayının alınması gerekir. İmtiyazlı pay sahipleri onaylarını kendi aralarında yapacakları özel bir toplantı ile kararlaştırırlar. Bu çerçevede, anonim şirket yönetim kurulu, en geç genel kurul kararının ilan edildiği tarihten itibaren bir ay içinde özel kurulu toplantıya çağırmak zorundadır **(TTK,**

---

[181] ETK'da ise genel kurulun **esas** sermayenin azaltılması yönünde karar alabilmesi şirket sermayesinin en az yarısına sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin genel kurul toplantısında hazır bulunmaları gerekmekte idi. ilk toplantıda bu yetersayı sa□lanamadı□ı takdirde, en geç bir ay içinde ikinci bir toplantı yapılabiliyor idi. ikinci toplantıda sermayenin azaltılması hususunu görüşebilmek için ise, şirket sermayesinin en az üçte birine sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunması yeterli kabul ediliyordu. Her iki halde de, sermayenin azaltılması kararının, mevcut oyların çoQunluğu ile alınması gerekmekte idi **(ETK, m.396/f.2, m.388/f.3-4).**

m.454/f.2). Yönetiın kurulunun anılan süre zarfında çağrıda bulunman1ası halinde, imtiyazlı pay sahiplerinden her biri yönetim kurulunun çağrı süresinin son gününden başlan1ak üzere, *onbeş gün* içinde, bu kurulun toplantıya çağırılmasını şirketin merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinden isteyebilir **(TTK, m.454/f.2).** Yönetim k'UIUlu veya mahkeme tarafından yapılan çağrıya rağmen, İnltiyazlı pay sahipleri özel kurulu süresi içinde toplanmaz ise, şirket genel kurulun sermayenin azaltılmasına ilişkin kararı onaylanmış sayılır. İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulu, imtiyazlı payları temsil eden sermayenin yüzde altmışının çoğunluğuyla toplanır ve toplantıda temsil edilen payların çoğunluğuyla karar alır **(TTK, m.454/f.3).** Bu toplantı ve karar nisabına uyulmadığı takdirde, özel kurul kararı alınman1ış sayılır **(TTK, m.454/f.3).**

Buna karşılık, TTK'nın 454. maddesinin dördüncü fıkrasında "Genel kurulda, imtiyazlı payların sahip veya temsilcileri, esas sözleşmenin değiştirilınesine, üçüncü fıkrada öngörülen toplantı ve karar nisabına uygun olarak olumlu oy vermişlerse ayrıca özel toplantı yapılmaz." hükmüne yer verilmiştir. Bu çerçevede, sermayenin azaltılmasına ilişkin kararın alındığı genel kurula imtiyazlı payları temsil eden sermayenin yüzde altmışının çoğunluğu da katılmış ve bu payların çoğunluğu genel kurul kararı yönünde olumlu oy kullanmış ise, bu kararın ayrıca imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu tarafından onaylanması zorunluluğu ortadan kalkar. Bu durumda, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu ayrıca toplantıya çağrılmaz ve genel kurul kararını onaylaması beklenmez.

4.8.1.3. Alacaklılara Çağrıda Bulunulması

Sermayenin azaltılması hususu, genel kurulca karara bağlandıktan sonra, yönetim kurulu, bu kararı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi' nde ve aynı zamanda şirket esas sözleşmede gösterilen şekilde -örneğin; ulusal veya yerel gazete ile-, ***yedişer gün arayla,*** *üç defa* ***illin eder.*** Eğer şirket bağımsız denetime tabi ise, bu karar

ayrıca şirketin İnternet sitesine konulur. İlanda, alacaklılara, Tilrkiye Ticaret Sicili Gazetesindeki üçüncü ilandan itibaren *iki "Y **içinde,*** alacaklarını bildirerek bunların ödenmesini veya ten1inat altına alınmasını isteyebilecekleri belirtilir. Şirketçe bilinen alacaklılara ayrıca çağrı mektupları gönderilir **(TTK, m.474/f.1).**

TTK 'nın söz konusu hükmü ile ETK uygulamasında kötüye kullanılan üç ilan şartının amaca uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi yönünde önemli bir değişiklik yapılmıştır. ETK sadece "ilç defa ilan yapılması" şartı getirmiş ancak bu ilanlar arasında bir süre öngörmemiş olduğundan, uygulamada üç ilan aralıksız olarak yapılmakta, bu suretle maddenin ilana bağladığı yarar ortadan kaldırılmakta idi. Düzenlemenin amacı olabildiğince çok alacaklının dunıından haberdar edilmesi olduğu halde, uygulamada aralıksız yapılan ilanlarla haberdar olmaları olanağı tamamen ortadan kaldırılmakta idi. TTK'da yedişer gün ara verilerek Kanunun amacına uygun düzenleme yapılmıştır1[82].

Anc□ eğer sermaye, zararlar sonucunda bilançoda oluşan bir açığı kapatmak amacıyla ve bu açıklar oranında azaltılacak olursa, yönetim kurulunca alacaklıları çağırmaktan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat altına alınmasından vazgeçilebilir **(TTK, m.474/f.2).**

4.8.2. Sermayenin Azaltılması Kararının İfası

Sermaye, ancak alacaklılara verilen sürenin sona ermesinden ve beyan edilen alacakların ödenmesinden veya teminat altına ahrunasından sonra azaltılabilir **(TTK, m.475/f.l).** Aksi halde, alacaklılar şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinde sermayenin azaltılmasının iptali davası açabilirler **(TTK, m.475/f.l).** Ancak, anılan davanın, sennayenin azaltılması işleminin tescilinin ilan edilmesinden itibaren ***iki yıl içinde*** açılması gerekir. İki yıllık

---

[182] Bkz. Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu

dava açma süresi, hak düşürücü süredir. Teminatın yetersizliği halinde de yargı yolu açıktır **(TTK, m.475/f.1).**

Azaltn1a kararının uygulanabilmesi için, pay senetleri ıniktarının, değiştirme veya damgalama yoluyla ya da diğer bir şekilde azaltılınasının gerekli olduğu hallerde bu husus için yapılan ihtara rağmen geri verilmeyen pay senetleri şirketçe iptal edilebilir. Yapılacak ihtarda şirkete geri verilmeyen senetlerin iptal edileceklerinin yazılması gerekir **(TTK, m.475/f.2).**

Pay sahiplerinin, değiştirilmek üzere şirkete geri verdikleri pay senetlerinin miktarı, karar gereğince değiştirmeye yetınezse, bu senetler iptal olunarak bunların karşılığında verilınesi gereken yeni senetler satılıp paylarına düşen miktar şirkette saklanır **(TTK, m.475/f.3).**

Esas sermayenin azaltılması sebebiyle kayıtlara göre doğacak defter karı ise sadece payların yok edilmesinde kullanılabilir **(TTK, m.473/f.4).**

4.8.3. Sermayenin Azaltılması Kararının Tescili

Sermayenin azaltılmasına ilişkin olarak buraya kadar anlatılan yasal bütün zorunluluklar yerine getirildikten sonra, anonim şirket yönetim kurulu, işlemlerin dayanağını oluşturan belgelerle birlikte, ticaret sicili müdürlüğüne başvurarak, esas sermayenin azaltılmasına dair genel kurul kararını ve sermayenin gerçekten azaltılmış olması keyfiyetini ticaret siciline tescil ettirir. Söz konusu belgeler ibraz edilmedikçe esas sermayenin azaltılmasına dair karar ve sermayenin gerçekten azaltılmış olması keyfiyeti ticaret siciline tescil olunamaz **(TTK, m.475/f.4).** Görüldüğü üzere, esas sermayenin azaltılmış olması keyfiyeti, ancak bütün işlemler tamamlandıktan sonra ticaret siciline tescil edilir ve hüküm doğurur. Yoksa, şirket genel kurulunca karara bağlandıktan sonra hemen tescil ettirilip uygulamaya konulamaz.

Esas sermayenin azaltılması ile birlikte *eş zamanlı olarak sermaye artırımı yapılmaması halinde* tescil başvurusunda ticaret sicili müdürlüğüne aşağıdaki belgeler verilir[183] (TSY, m.79/f.1):

a) Esas sözleşme değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya uygun görüş yazısı.

b) Sermayenin azaltılmasına ilişkin yönetim kurulu raporunun onaylandığı ve sermayenin azaltılmasının ne tarzda yapılacağının gösterildiği sermaye azaltılmasına dair genel kurul kararının noter onaylı örneği.

c) Sermayenin azaltılmasının sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacağını gösterir yönetim kurulunca hazırlanmış ve genel kurul tarafından onaylanmış sermayenin azaltılmasına ilişkin rapor.

ç) Sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette mevcut olduğunun belirlenmesine ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir, kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde ise yeminli mali müşavir raporu[184].

d) Şirket esas sözleşmesinin değişiklikten sonraki yeni duruma uyarlanmış metni.

---

[183] Esas sermayenin azaltılmasında sicile aşağıdaki olgular tescil olunur (TSY, m.80/f.1):

a) Esas veya kayıtlı sermaye sisteminde sermaye azaltılmasına ilişkin genel kurul kararı.

b) Sermayenin azaltılmasına ilişkin **esas** sözleşme değişikliği.

c) Sermayenin azaltılmasının sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacaQını gösterir yönetim kurulunca hazırlanmış ve genel kurul tarafından onaylanmış sermayenin azaltılmasına ilişkin rapor.

[184] Sermaye azaltımı yapan şirketin denetime tabi olması halinde bu rapor şirket denetçisi tarafından da düzenlenebilir (TSY, m.79/f.2).

e) Şirket alacaklılarına yedişer gün arayla üç defa çağrı yapıldığına dair sicil gazetesi örnekleri[185].

f) Alacakların ödendiği veya teminat altma alındığını gösteren belge örnekleri[186].

Sermayenin azaltılması işlemi ile birlikte *eş zamanlı olarak, azaltılan ıniktarla aynı tutarda veya daha yüksek bir tutarda artırılmasına karar verilmesi halinde,* aşağıdaki belgeler de ticaret sicili müdürlüğüne verilir[187] (TSY, m.81):

a) Sermaye azaltılması ve artırımının eş zamanlı olarak yapılmasına ilişkin genel kurul kararının noter onaylı ön1eği.

b) Sermayenin azaltılınası işlemi ile birlikte eş zamanlı ve aynı miktarda yapılan sermaye artırımında artırılan sermayenin tamamen ödendiğine; daha yüksek sermaye artırımı yapılması halinde ise, aşan kısmın dörtte birinin de ödendiğine dair banka mektubu.

c) Sermayenin azaltılması ve artırılmasının eş zamanlı olarak yapılmasına ilişkin hükümleri içeren değişik esas sözleşme metni.

---

[165] Sermaye, zararlar sonucunda bilançoda oluşan bir açığı kapatmak amacıyla ve bu açıklar oranında azaltılacak olursa, yönetim kurulunca alacaklıları çağırmaktan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat alınmasından vazgeçilmiş ve buna ilişkin yönetim kurulu kararı ticaret sicili müdürlüğüne ibraz edilmiş anılan sicil gazetesi örnekleri aranmaz (TSY, m.79/f.3).

[185] Sermaye, zararlar sonucunda bilançoda oluşan bir açığı kapatmak amacıyla ve bu açıklar oranında azaltılacak olursa, yönetim kurulunca alacaklıları çağırmaktan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat alınmasından **vazgeçil**miş ve buna ilişkin yönetim kurulu kararı ticaret sicili müdürlüğüne ibraz edilmiş anılan belge örnekleri aranmaz (TSY, m.79/f.3).

[1e7] Son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığının anlaşılması üzerine genel kurul tarafından; sermayenin karşılıksız kalan kısmının azaltılarak, azaltılan kısmın yerine geçmek üzere tamamı ödenerek ve eş zamanlı sermaye artırımı yoluyla sermayenin tamamlanmasına karar verildi□i takdirde de, bu belgeler ticaret sicili müdürlüğüne verilir (TSY, m.80/f.2.b).

ç) Esas sözleşme değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların imine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya uygun görüş yazısı.

d) Sermayenin tamamının ödendiğine, karşılıksız kalıp kalmadığına ve şirket özvarlığının tespitine ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu.

Sermayenin azaltılması ve artırılması eş zamanlı olarak tescil edilir. Yeniden yapılandırma amacıyla esas sermaye sıfıra indirilmiş ve tekrar artırılmışsa, eski payların tamamının iptal edildiği sicile tescil edilir (TSY, m.82).

4.8.4. Sermayenin Azaltılması Yöntemleri

Anonim şirketlerde esas sermayenin azaltılması; payların itibarı değerlerinin düşürülmesi ya da sayılarının azaltılması (yani payların birleştirilmesi veya yok edilmesi) suretiyle yapılabilir. Anonim şirket, aksine bir hüküm olmadıkça, bu yöntemlerden istediği herhangi birini seçerek sermaye azaltımına gidebilir. Ancak, anonim şirketin tabi olduğu özel mevzuat ile bu konuda bir sınırlamada getirilmiş olabilir. Örneğin, Bankacılık Sektörü Yeniden Yapılandırma Programının Uygulama Esas ve Usulleri Hakkındaki Yönetmeliğin 10. maddesine göre bankalarda sermaye azaltımı payların birleştirilmesi yoluyla yapılır[188]. Bu yüzden bankalarda yapılan sermaye azaltımında ancak payların birleştirilmesi yöntemi uygulanabilir.

---

[188] 01/02/2002 tarih ve 24658 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankacılık Sektörü Yeniden Yapılandırma Programının Uygulama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde "Sermaye azaltımı, sermaye azaltımı oranına tekabül edecek miktarda hisselerin birleştirilmesi suretiyle yapılır. DeQlşlm oranına göre eski pay senetleri yeni paylarla değiştirilir. Değiştirme işlemi, ola• ğanüstü genel kurul toplantısı tarihinden itibaren bir ay içinde tamamlanır." denilmiştir.

Payların itibari değerinin düşürülmesi yönteminde şirkete ait payların sayısında herhangi bir değişiklik olmaz iken, her payın itibari değeri düşürülür, böylece sermaye azaltılınış olur. Örneğin, 1.- TL itibarı değerli 500.000 paydan oluşan 500.000.- TL serınayeli bir anonim şirkette, payların itibari değeri 1.-TL'den 50 kuruşa düşürülürse, şirket sermayesi 250.000.-TL'ye azaltılmış olur. Sermaye azaltımının bu yöntemle yapılması durumunda, pay sayısında bir değişiklik olmadığı için pay sahipleri arasındaki eşitlik de bozulmaz. Diğer bir deyişle, bu yöntem pay sahipleri arasındaki eşit işlem ilkesine uygundur. Dolayısıyla sermaye azaltımı sonucunda pay sahiplerinin oy ve kar payı hakları ile azınlık oluşturma oranlarında herhangi bir değişiklik olmaz. Ancak, şirketin pay senetlerinin yahut payların itibari değeri 1 kuruş ise, bu yönteın uygulanamaz. Zira, hisse senetlerinin itibari değeri, hiçbir surette bir kuruştan aşağı düşürülemez[189] **(TTK, m.476/f.1).**

Pay sayısının azaltılması yönteminin ise iki şekli vardır. Bunlar, payların birleştirilmesi veya iptal (yok) edilmesidir. ***Payların birleştirilmesi yönteminde,*** payların itibari değeri aynı kalır. Fakat, paylar belirli bir değişim oranına göre birleştirilerek pay sayısı azaltılır, böylece sermaye de azaltılmış olur. Değişim oranı, azaltılmış yeni sermayenin eski sermayeye oranına göre belirlenir. Örneğin sermayesi 750.000.- TL'den 250.000.-TL'ye azaltılacak bir anonim şirkette değişim oranı 1/3'tür. Böylece, 3 pay 1 payda birleştirilerek sermaye azaltılır. Ancak, bu yöntemde her zaman payların değişim oranına göre birleştirilmesi müınkün olmayabilir. Örneğin 35 payı olan bir pay sahibi 1/3 değişim oranına göre 33 payına karşılık 11 pay alırken, 2 payı açıkta kalır. Dolayısıyla payların birleştirilmesi yöntemi yoluyla yapılan sermaye azaltımı pay sahipleri arasındaki eşitliği bozar.

---

[189] Payın itibari deQeri en az bir kuruştur. Bu deQer ancak birer kuruş ve katları olarak yükseltilebilir. Anılan itibari deQer Cumhurbaşkanınca yüz katına kadar artırılabilir (TTK, m.476/f.1).

Payların iptal edilmesi yönteminde de, payların itibari değeri değişn1ez, ancak paylardan bir kısmı iptal edilerek pay sayısı azaltılır, böylece sermaye de azaltılmış olur. Buna karşılık, sadece bazı pay sahiplerine ait payların iptal edilınesi duruınunda, sermaye azaltımı sonucu ortaklar arasındaki eşitlik bozulabilir. Yani, sermaye azaltımı sonucunda pay sahiplerinin oy ve kar payı hakları ile azınlık oluşturma oranları değişebilir. Bu nedenle de, sermaye azaltımının payların iptal edilmesi yöntemine göre yapılabilmesi için payları yok edilen pay sahiplerinin muvafakati gerekir. Ancak, bu yöntemin ortaklar arasındaki eşitliği bozmayacak şekilde uygulanması da mümkündür. Zira, sadece bazı pay sahiplerine ait payların yok edilmesi yerine tüm pay sahiplerinin paylan belli bir oranda yok edilirse ortaklar arasındaki eşitlik bozulmaz. Sermaye azaltımının tüm pay sahiplerinin pay!arının belli bir oranda yok edilmesi yöntemiyle yapılması halinde, ortaklar arasındaki eşitlik bozulmayacağı için, sadece bazı payların yok edilmesi yönteıninin **aksine,** pay sahiplerinin muvafakatine gerek olmaz.

öte yandan, TIK'nın 475. maddesinin ikinci fıkrasında *"Azaltma kararının uygulanabilmesi için, pay senetleri miktarının, değiştirme veya damgalama yoluyla ya da diğer bir şekilde azaltılmasının gereldi olduğu hallerde bu husus için yapılan ihtara rağmen geri verilmeyen pay senetleri şirketçe iptal edilebilir. Tebliğde şirkete geri verilmeyen senetlerin iptal edilecekleri yazılır."* denilmiş, üçüncü fıkrasında ise *"Pay sahiplerinin, değiştirilmek üzere şirkete geri verdikleri pay senetlerinin miktarı, karar gereğince değiştirmeye yetmezse, bu senetler iptal olunarak bunların karşılığında verilmesi gereken yeni senetler satılıp paylarına düşen miktar şirkette saklanır."* hükmüne yer verilmiştir. Bu nedenle, eğer şirket pay senedi bastırmış ise, sermaye azaltımı nedeniyle değişime tabi tutulacak pay senetlerirun şirkete iade edilmesi gerekir, aksi takdirde şirkete iade edilmeyen bu pay senetleri şirket tarafindan iptal edilir.

EKLER

Ek-1: Genel Kurulun Toplantıya Çağrılmasına ve Toplantının Gündemine Dair Yönetim Kurulu Kararı

YÖNETİM KURULU KARARI

Tarih : .. ./ .../2024

Sayı : 2024/....

Konu : 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısına Çağrı ve Davet

Yönetim Kurulu tarafından;

Şirketimiz 2023 yılı olağan genel kurul toplantısının, aşağıda yazılı gündemi görüşüp karara bağlamak üzere, 18 Mart 2024 Cuma günü saat 10:00'da, Şirket merkezinin bulunduğu ..... adresinde yapılmasına;

1) Açılış, toplantı başkanlığının oluşturulması ve toplantı başkanlığına genel kurul toplantı tutanağını imzalama yetkisinin verilmesi.

2) 2023 yılına ilişkin Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporu ile denetçi raporunun okunması ve müzakeresi.

3) 2023 yılına ilişkin finansal tabloların okunması, müzakeresi ve onaylanması.

4) Yönetim kurulu üyelerinin ve denetçilerin 2023 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ayrı ayrı ibra edilmeleri.

5) Yönetim kurulunun 2023 yılı karına ilişkin kar dağıtım teklifinin kabulü, değiştirilerek kabulü veya reddi.

6) Şirket esas sözleşmesinin 3 ve 5'inci maddelerine dair değişikliklerinin müzakeresi ve onaylanması.

7) Yönetim kurulu üyelerine 2024 yılı içerisinde ödenecek ayhk net ücret miktarının belirlenmesi.

8) Yönetim kurulu tarafından hazırlanan genel kurulunun çalışma usul ve esasları hakkındaki iç yönergenin müzakeresi ve onaylanması.

9) Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilmesi.

1O) Dilekler ve Kapanış.

Toplantıya çağrının Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmesine; ayrıca pay defterinde yazılı pay sahiplerine iadeli taahhütlü mektupla bildirilmesine;

Finansal tabloların, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun, denetçi raporunun, esas sözleşme tadil metninin ve genel kurulun çalışma usul ve esaslarına ilişkin iç yönerge taslağının genel kurul toplantısından en az onbeş gün önce şirket merkezinde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

Yönetim Kurulu Başkam	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Yönetim Kurulu Üyesi

Ek-2: Genel Kurulun Çağrısız Olarak Toplanmasına ve Toplantının Gündemine Dair Yönetim Kurulu Kararı

YÖNETİM KURULU KARARI

Tarih : .../..../2024

Sayı : 2024/....

Konu : 2023 Yılı Olağan Genel Kwul Toplantısı

Yönetim Kw-ulu tarafından;

Şirketimiz 2023 yılı olağan genel kurul toplantısının, aşağıda yazılı gündemi görüşüp karara bağlamak üzere, 18 Mart 2024 Cuma günü saat 10:00'da, Şirket merkezinin bulunduğu ..... adresinde 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 416'ncı ınaddesi uyarınca çağrısız olarak yapılmasına;

1) Açılış, toplantı başkanlığının oluşturulması ve toplantı başkanlığına genel kurul toplantı tutanağını imzalama yetkisinin verilmesi.

2) 2023 yılına ilişkin Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporu ile denetçi raporunun okunması ve müzakeresi.

3) 2023 yılına ilişkin finansal tabloların okunması, müzakeresi ve onaylanması.

4) Yönetim kurulu üyelerinin ve denetçilerin 2023 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ayrı ayrı ibra edilmeleri.

5) Yönetim kurulunun 2023 yılı karına ilişkin kar dağıtım teklifinin kabul□ değiştirilerek kabulü veya reddi.

6) Şirket esas sözleşmesinin 3 ve S'inci maddelerine dair değişikliklerinin müzakeresi ve onaylanması.

7) Yönetim kurulu üyelerine 2024 yılı içerisinde ödenecek aylık net ücret miktarının belirlenmesi.

8) Yönetim kurulu tarafından hazırlanan genel kurulunun çalışma usul ve esasları hakkındaki iç yönergenin müzakeresi ve onaylanması.

9) Yönetim kurulu ilyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş tiliiinden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilrnesi.

1O) Dilekler ve Kapanış.

Keyfiyetin toplantı gündemi ile birlikte pay defterinde yazılı pay sahiplerine bildirilmesine,

Finansal tabloların, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun, denetçi raporunun, esas sözleşme tadil metninin ve genel kurulun çalışma usul ve esaslarına ilişkin iç yönerge taslağının genel kurul toplantlsından en az onbeş gün önce şirket merkezinde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulmasına,

Genel kurul toplantısında hazır bulundurulması amacıyla ..... Ticaret İl Müdürlüğü'nden Bakanlık Temsilcisi Talebinde bulunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

Yönetim Kurulu Başkanı	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Yönetim Kurulu Üyesi

Ek-3: Genel Kurul Çağrısının Türkiy Ticaret Sicili Gazetesi'nde İlan Edilmesine Dair Talep Yazısı Orneği[190]

…..TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Ticaret Sicil No: .. ..

Ticaret Unvanı: .....**.....Anonim Şirketi**

Adresi: ……

Genel Kurul Toplantısına Davet;

Yukarıda bilgileri yazılı şirketimizin Yönetim Kurulunun .. ./ .. ./2024 tarihli alınış olduğu karara istinaden; .. ./. ../2024 tarihinde, saat: .....:.....'da, … … …… … …… adresinde, aşağıdaki gündem maddeleri çerçevesinde 2023 yılı olağan genel kurul toplantısı gerçekleştirilecektir.

Finansal tablolar, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetçi raporu, esas sözleşme tadil metni, genel kurulun çalışma usul ve esaslarına ilişkin iç yönerge taslağı genel kurul toplantısından en az onbeş gün önce ..... adresinde bulunan şirket merkezinde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulacaktır.

Genel kurul toplantımıza, ortaklarımızın asaleten veya aşağıya çıkarılan vekaletname ile temsilcilerinin katılımının sağlanması hususu ilan olunur.

. .. . Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu Başkanı

, Ticaret Sicili Müdürlükleri, yönetimkurulu karar defterinden noter onaylı yönetim kurulu kararı (genel kurulun toplantıya ça rılmasına dair) ile gündemde **esas** sözleşme deQişikliği varsa esas sözleşme tadil metnini talep etmektedirler. Eğer gündem ve vekaletname örneklerine yönetim kurulu kararı içerisinde yer verilmemişse, bunların da ayrıca Ticaret Sicili MüdürlOOOne ibrazı gerekir.

Ek-1

..... TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN 18/03/2024 TARİHİNDE YAPILACAK OLAN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISININ GÜNDEMİ

1) Açılış, toplantı başkanlığının oluşturulması ve toplantı başkanlığına genel kurul toplantı tutanağını imzalama yetkisinin verilmesi.

2) 2023 yılına ilişkin Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetçi raporu raporunun okunması ve müzakeresi.

3) 2023 yılına ilişkin finansal tabloların okunması, ınüzakeresi ve onaylanınası.

4) Yönetim kurulu üyelerinin ve denetçilerin 2023 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ayrı ayrı ibra edilmeleri.

5) Yönetim kurulunun 2023 yılı karına ilişkin kar dağıtım teklifinin kabulü, değiştirilerek kabulü veya reddi.

6) Şirket esas sözleşmesinin 3 ve 5'inci maddelerine dair değişikliklerinin müzakeresi ve onaylanması.

7) Yönetim kurulu üyelerine 2024 yılı içerisinde ödenecek aylık net ücret miktarının belirlenmesi.

8) Yönetim kurulu tarafından hazırlanan genel kurulunun çalışma usul ve esasları hakkındaki iç yönergenin müzakeresi ve onaylanması.

9) Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilmesi.

1O) Dilekler ve Kapanış.

Ek-2

..... TARİHLİ OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISI VEKÂLETNAME ÖRNEĞİ

Sahibi olduğum .....TL toplam itibari değerde paya ilişkin olarak …….. Anonirrı Şirketi'nin .....tarihinde ..... adresinde saat ..... de yapılacak ... yılına ait olağan genel kurul toplantısında beni temsil etmeye ve gündemdeki maddelerin karara bağlanması için oy kullanmaya .....'yı vekil tayin ettim.

VEKALETİ VEREN

Adı Soyadı/Unvanı

Tarih ve İmza

Ek-4: Pay Sahiplerine Gönderilecek Davet Yazısı Örneği (Çağrılı Genel Kurul)

Ankara, .. ./ ... /2024

Sayın Ortağımız,

Şirketimiz 2023 yılı olağan genel kurul toplantısının, aşağıda yazılı gündemi görüşüp karara bağlamak üzere, 18 Mart 2024 Cuma günü saat 10:00'da, Şirket merkezinin bulunduğu ..... adresinde yapılmasına karar verilmiştir.

Genel kurul toplantısına ilişkin gündem ve ilan, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin ..... tarihli ve ..... sayılı nüshasında yayımlanmıştır.

Şirketimiz fınansal tabloları, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetçi raporu, esas sözleşme tadil metni ve genel kurulun çalışma usul ve esaslarına ilişkin iç yönerge taslağı genel kurul toplantısından en az onbeş gün önce ……. adresinde bulunan şirket merkezinde ve ..... adresindeki şubemizde siz değerli pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulacaktır.

Genel kurulumuza bizzat katılmanızı, katılamaz iseniz noter tasdikli vekaletname veya imza sirküleriniz ile birlikte sizi temsil edecek bir kişiyi göndermenizi; vekaletnamenizi ilişikteki örneğe uygun olarak düzenlemenizi ve imzası noterce onaylanmış vekaletnamenizi (vekaletnamenizin noter tasdiksiz olması halinde noter tasdikli imza sirkülerinizi) en geç 2024 günü mesai bitimine kadar Şirket Merkezimize ibraz etmenizi rica ederiz.

Saygılarımla,

..... Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu Başkanı

EKLER:

1. Genel Kurul Toplantısının Gündemi
2. Esas Sözleşme Tadil Metni
3. Genel Kurulun Çalışma Usul ve Esaslarına İlişkin İç Yönerge Taslağı
4. Vekaletname Örneği

Ek-1

..... TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN 18/03/2024 TARİHİNDE YAPILACAK OLAN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISININ GÜNDEMİ

1) Açılış, toplantı başkanlığının oluşturulması ve toplantı başkanlığına genel kurul toplantı tutanağını imzalama yetkisinin verilmesi.

2) 2023 yılına ilişkin Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetçi raporu raporunun okunması ve müzakeresi.

3) 2023 yılına ilişkin finansal tabloların okunması, müzakeresi ve onay!anması.

4) Yönetim kurulu üyelerinin ve denetçilerin 2023 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ayrı ayrı ibra edilmeleri.

5) Yönetim kurulunun 2023 yılı karına ilişkin kar dağıtım teklifinin kabulü, değiştirilerek kabulü veya reddi.

6) Şirket esas sözleşmesinin 3 ve 5'inci maddelerine dair değişikliklerinin müzakeresi ve onay!anması.

7) Yönetim kurulu üyelerine 2024 yılı içerisinde ödenecek aylık net ücret miktarının belirlenmesi.

8) Yönetim kurulu tarafından hazırlanan genel kurulunun çalışma usul ve esasları hakkındaki iç yönergenin müzakeresi ve onaylanması.

9) Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş tilründen bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilmesi.

IO) Dilekler ve Kapanış.

Ek-2

..... TARİHLİ OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISI VEKÂLETNAME ÖRNEGİ

Sahibi olduğum .....TL toplam itibari değerde paya ilişkin olarak ..... Anonim Şirketin ..... tarihinde ..... adresinde saat ..... de yapılacak ... yılına ait olağan genel kurul toplantısında beni temsil etmeye ve gündemdeki maddelerin karara bağlanması için oy kullanmaya .....'yı vekil tayin ettim.

VEKALETİVEREN

Adı Soyadı/Unvanı

Tarih ve İmza

Ek-5: Pay Sahiplerine Gönderilecek Davet Yazısı Örneği (Çağrısız Genel Kurul)

....., .../... /2024

Sayın Ortağımız,

Şirketimiz yönetim kurulu, 2023 yılı olağan genel kurul toplantısının, aşağıda yazılı gündemi görüşüp karara bağlamak üzere, 15 Mart 2024 Cuma günü saat 10:00'da, Şirket genel merkezinin bulunduğu ..... adresinde yapılmasını kararlaştırmıştır.

Şirketimiz finansal tabloları, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetçi raporu, esas sözleşme tadil metni ve genel kurulun çalışma usul ve esaslarına ilişkin iç yönerge taslağı genel kurul toplantısından en az onbeş gün önce ..... adresinde bulunan şirket merkezinde siz değerli pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulacaktır.

Genel kurul toplantısı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 416'ncı maddesine göre yapılacağından, genel kurulumuza bizzat katılmanızı, katılamaz iseniz noter tasdikli vekaletname veya imza sirküleriniz ile birlikte sizi temsil edecek bir kişiyi göndermenizi; vekaletnamenizi ilişikteki örneğe uygun olarak düzenlemenizi ve imzası noterce onaylanmış vekaletnamenizi (vekaletnamenizin noter tasdiksiz olması halinde noter tasdikli imza sirkülerinizi) en geç ..... 2024 günü mesai bitimine kadar Şirket Merkezimize ibraz etmenizi rica ederiz.

Saygılanınla,

..... Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu Başkanı

EKLER:

1. Olağan Genel Kurul Toplantısının Gündemi
2. Vekaletname Örneği

Ek-1

..... TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN 18/03/2024 TARİHİNDE YAPILACAK OLAN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISININ GÜNDEMİ

1) Açılış, toplantı başkanlığının oluşturulması ve toplantı başkanlığına genel kurul toplantı tutanağını imzalama yetkisinin verilmesi.

2) 2023 yılına ilişkin Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetçi raporu raporunun okunması ve müzakeresi.

3) 2023 yılına ilişkin finansal tabloların okunması, müzakeresi ve onaylanması.

4) Yönetim kurulu üyelerinin ve denetçilerin 2023 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ayrı ayrı ibra edilmeleri.

5) Yönetim kurulunun 2023 yılı karına ilişkin kar dağıtım teklifinin kabulü, değiştirilerek kabulü veya reddi.

6) Şirket esas sözleşmesinin 3 ve 5'inci maddelerine dair değişikliklerinin müzakeresi ve onaylanması.

7) Yönetim kurulu üyelerine 2024 yılı içerisinde ödenecek aylık net ücret miktarının belirlenmesi.

8) Yönetim kurulu tarafından hazırlanan genel kurulunun çalışma usul ve esasları hakkındaki iç yönergenin müzakeresi ve onaylanması.

9) Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş türUnden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilmesi.

1O) Dilekler ve Kapanış.

Ek-2

..... TARİHLİ OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISI VEKALETNAME ÖRNEĞİ

Sahibi olduğum .....TL toplam itibari değerde paya ilişkin olarak ..... Anonim Şirketin ..... tarihinde ..... adresinde saat ..... de yapılacak ... yılma ait olağan genel kurul toplantısında beni temsil etmeye ve gündemdeki maddelerin kararabağlanması için oy kullanmaya .....'yı vekil tayin ettim.

VEKALETİ VEREN

Adı Soyadı/Unvanı

Tarih ve İmza

Ek-6: Bakanlık Temsilcisi Talep Yazısı Örneği .
(Yurtiçinde Yapılacak Genel Kurul Toplantıları için)

..... **VALİLİĞİNE**

(Ticaret İl Müdürlüğü)

Şirketin1izin ..... yılına ait olağan/olağanüstü genel kurul toplantısı ..... tarihinde saat .....'da ..... adresinde yapılacaktır. Söz konusu toplantıda Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesini arz ederiz.

Toplantının Yapılacağı İl

MERSİS Numarası

Şirketin Tescilli Adresi

İletişim Numarası

Şirketin Ticaret Unvanı

Şirket Adına İmza Atmaya Yetkili Kişinin/Kişilerin

Adı ve Soyadı

İmzası

EKLER:

1) Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin yönetim kurulu kararı,

2) Gündem,

3) Bakanlık temsilcisi ücretinin yatırıldığını gösterir belge.

Ek-7: Bakanlık Temsilcisi Talep Yazısı Örneği .
(Yurtdışında Yapılacak Genel Kurul Toplantıları için)

TİCARET BAKANLIĞINA

(İç Ticaret Genel Müdürlüğü)

Şirketimizin ..... yılına ait olağan/olağanüstü genel *kurul* toplantısı ..... tarihinde saat .....'da ..... adresinde yapılacaktır. Söz konusu toplantıda Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesini arz ederiz.

Toplantının Yapılacağı Ülke

MERSİS Numarası

Şirketin Tescilli Adresi

İletişim Numarası

Şirketin Ticaret Unvanı

Şirket Adına İmza Atmaya **Yetkili Kişi**-
nin/Kişilerin

Adı ve Soyadı

İmzası

EKLER:

I) Genel kurulun toplantıya çağrılmasına ilişkin yönetim kurulu kararı,

2) Gündem,

3) Bakanlık temsilcisi ücretinin yatırıldığını gösterir belge.

Ek-8: Genel Kurula Katılamayacak Pay Sahipleri İçin Vekaletname Orneği

VEKALETNAME

Sahibi olduğum .....TL toplam itibari değerde paya ilişkin olarak .... Anonim Şirketinin ..... tarihinde ..... adresinde saat ..... de yapılacak ..... yılına ait olağan/olağanüstü genel kurul toplantısında beni temsil etmeye ve gündemdeki maddelerin karara bağlanması için oy kullanmaya .....'yı vekil tayin ettim.

VEKALETİ VEREN

Adı Soyadı/Unvanı

Tarih ve İmza

Ek-9: Genel Kurulun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge Örneği

..... Anonim Şirketi Genel Kurulunun

Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge

BİRİNCİ BÖLÜM
Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

l\1.ADDE 1- (1) Bu İç Yönergenin amacı; ..... Anonim Şirketi genel kurulunun çalışma esas ve usullerinin, Kanun, ilgili mevzuat ve esas sözleşme hükümleri çerçevesinde belirlenmesidir. Bu İç Yönerge, ... Anonim Şirketinin tüın olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarını kapsar.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu İç Yönerge, Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yönetim kurulunca hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3- (1) Bu İç Yönergede geçen;

a) Birleşim : Genel kurulun bir günlük toplantısını,

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

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

ç) Toplantı: Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarını,

d) Toplantı başkanlığı: Kanunun 419 uncu maddesinin birinci fıkrasına uygun olarak genel kurul tarafından toplantıyı yönetmek üzere seçilen toplantı başkanından, gereğinde genel kurulca seçilen toplantı başkan yardımcısından, toplantı başkanınca belirlenen tutanak yazmanından ve

toplantı başkanının gerekli göımesi halinde oy toplama memurundan oluşan kurulu,

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM
Genel Kurulun Çalışma Usul ve Esasları

Uyulacak hükümler

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

Toplantı yerine giriş ve hazırlıklar

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

(2) Toplantı yerine girişte, gerçek kişi pay sahipleri ile Kanunun 1527'nci maddesi uyarınca kurulan elektronik genel kurul sisteminden tayin edilen temsilcilerin kimlik göstermeleri, gerçek kişi pay sahiplerinin temsilcilerinin temsil belgeleri ile birlikte kimliklerini göstermeleri, tüzel **kişi** pay sahiplerinin temsilcilerinin de yetki belgelerini ibraz etmeleri ve bu suretle hazır bulunanlar listesinde kendileri için gösterilmiş yerleri imzalamaları şarttır. Söz konusu kontrol işlemleri, yönetim kurulın1ca veya yönetim kurulunca görevlendirilen bir veya birden fazla yönetim kurulu üyesince yahut yönetim kurulunca görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından yapılır.

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

Toplantının açılması

!\1ADDE 6 - (1) Toplantı şirket merkezinin bulunduğu yerde *(Esas s· -/eşmede aksine bir hüküm varsa bu durum belirtilecektir.),* önceden :ian edilmiş zamanda *(Kanunun 416'ncı maddesinde belirtilen çağrısız wplantı hükümleri saklıdu□* yönetim kurulu başkanı ya da başkan yardımcnı **veya** yönetim kurulu üyelerinden birisi tarafından, Kanunun 41&'inci ,□421·inci maddelerinde belirtilen nisapların sağlandığının bir tutanakla □-piti üzerine açılır. *(Esas sözleşmede aks;ne bir hüküm varsa bu durum 'elini/ecektir.)*

Toplantı başkanlığının oluşturulması

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

(2) Başkan tarafından en az bir tutanak yazmanı ve gerekli görülürse yeren kadar oy toplama memuru görevlendirilir. *(Esas sözleşmede aksine bir hükün1 varsa bu hususa ve tek pay sahipli anonim şirketlerde bu pay sahibinin toplantı başkanlığı için öngörülen tüm görevleri tek başına yerine getirebileceğine ilişkin hususa iç yönergede yer verilir. Ayrıca elektronik genel kurul sistemini kullanan şirketler için bu konudaki teknik işlemlerin ıoplanıı anında yerine getirilmesi amacıyla toplantı başkanı tarafından ıcman kişiler görevlendirilebileceği de İç Yönergede belirtilir.)*

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

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

Toplantı başkanlığının görev ve yetkileri

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ğ) Birleşimleri ve oturumları açmak, kapatmak ve toplantıyı kapatmak

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

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

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

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

k) 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.

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

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

Gündemin görüşülmesine geçilmeden önce yapılacak işlemler

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

Gündem ve gündem maddelerinin görüşülmesi

MADDE 10 - (1) Olağan gene] kurul gündeminde aşağıdaki hususlann yer alması zorunludur:

a) Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması.

b) Yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetime tabi şirketlerde denetçi raporlarının ve finansal tabloların görüşülmesi.

c) Yönetim kurulu üyeleri ile varsa denetçilerin ibraları.

ç) Süresi dolan yönetim kurulu üyeleri i]e denetime tabi şirketlerde denetçinin seçimi.

d) Yönetim kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi haklarının belirlenmesi.

e) Karın kullanım şeklinin, dağıtımının ve kazanç payları oranlarının belirlenmesi.

f) Varsa esas sözleşme değişikliklerinin görüşülmesi.

g) Gerekli görülen diğer konular.

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

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

a) Ortakların tamamının hazır bulunması halinde, gündeme oybirliği ile konu ilave edilebilir.

b) Kanunun 438 inci n1addesi uyarınca, herhangi bir pay sahibinin özel denetıın talebi, gündemde yer alıp alınadığına bakılmaksızın genel 'lıınılca karara bağlanır.

c) Yönetim kurulu üyelerinin görevden alınmaları ve yenilerinin seçimi hususları, yıl sonu finansal tabloların müzakeresi maddesiyle ilgili sa)1lır ve gündemde konuya ilişkin madde bulunup bulunmadığına bakılmaksızın istem halinde doğrudan görüşülerek karar verilir.

ç) Gündemde madde bulunmasa bile yolsuzluk, yetersizlik, bağlılık)ükümünün ihlali, birçok şirkette üyelik sebebiyle görevin ifasında güçlük, geçimsizlik, nüfuzun kötüye kullanılması gibi haklı sebeplerin varlığı halinde, yönetim kurulu üyelerinin görevden alınması ve yerine yenilerinin seçilmesi hususları genel kurulda hazır bulunanların oy çokluğuyla gündeme alınır.

(4) Genel kurulda müzakere edilerek karara bağlanmış gündem maddesi, hazır bulunanların oy birliği ile karar verilınedikçe yeniden görüşülüp karara bağlanamaz.

(5) Yapılan denetim sonucunda veya herhangi bir sebeple Bakanlıkça, şirket genel kurulunda görüşülmesi istenen konular gündeme konulur.

(6) Gündem, genel kurulu toplantıya çağıran tarafından belirlenir.

Toplantıda söz alma

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

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

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

(4) Kanunun l 527'nci maddesi uyarınca genel kurula elektronik ortamda katılan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin görüş ve önerilerini iletmelerine ilişkin olarak anılan madde ve alt düzenlemelerde belirlenmiş usul ve esaslar uygulanır.

Oylama ve oy kullanma usulü

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

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

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

Toplantı tutanağının düzenlenmesi

MADDE 13 - (1) Toplantı başkanınca, pay sahiplerini veya temsilcilerini, bunların sahip oldukları payları, grupları, sayıları ve itibari değerlerini gösteren hazır bulunanlar listesi imzalanır, genel kurulda sorulan soruların ve verilen cevapların özet olarak, alınan kararların ve her bir karar için kullanılan olumlu ve olumsuz oyların sayılarının tutanakta açık bir şekilde gösterilmesi ile tutanağın Kanun ve ilgili mevzuatta belirtilen esaslara uygun olarak düzenlenmesi sağlanır.

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

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

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

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

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

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

Toplantı sonunda yapılacak işlemler

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

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

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

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

Toplantıya elektronik ortamda katılma

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

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
Çeşitli ve Son Hükümler

Bakanlık temsilcisinin katılımı ve genel kurul toplantısına ilişkin belgeler

MADDE 16 -(1) Bakanlık temsilcisinin katılunı zorunlu olan toplantılar için temsilcinin istenmesine ve bu temsilcinin görev ve yetkilerine **ilişkin** Anoninı Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik hükümleri saklıdır.

(2) Genel kurula katılabilecekler ve hazır bulunanlar listesinin hazırlanmasında, genel kurulda kullanılacak temsil belgeleri ile toplantı tuta-

nsğmm düzenlenmesinde birinci fıkrada belirtilen Yönetmelik hükümlerine U)Ulması zorunludur.

İç Yönergede öngörülmemiş durumlar

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

İç Yönergenin kabulü ve değişiklikler

MADDE 18 -(1) Bu İç Yönerge, ... Anonim Şirketi genel kurulunun onayı ile yönetim kurulu tarafından yürürlüğe konulur, tescil \'e ilanedilir. İç Yönergede yapılacak değişiklikler de aynı usule tabidir.

İç Yönergenin yürürlüğü

MADDE 19 - (1) Bu İç Yönerge, ...Anonim Şirketinin ..... tarihli genel kurul toplantısında kabul edilmiş olup, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilanı tarihinde yürürlüğe girer.

AÇIKLAMALAR:

İç Yönerge, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler tarafından hazırlandığında;

1) Bu iç yönerge örneğinde yer alan; "yönetim kurulu" ibareleri,)'Önerici" veya "yöneticiler" şeklinde, "anonim" ibareleri "sermayesi paylara bölünmüş komandit" şeklinde, "pay sahibi" ibareleri "ortak" şeklinde değiştirilecektir.

2) Tek pay sahipli anonim şirketler için öngörülen hükümlere ise hazırlanacak iç Yönergede yer verilmeyecektir.

Ek-10: Esas Sözleşme Tadil Metni Örneği

ESKİ ŞEKİL	YENİ ŞEKiL
Şirketin Merkez ve Şubeleri **Madde 4-** Şirketin merkezi ..... iline bağlı ..... ilçesindedir. Şirket Sanayi ve Ticaret Müdürlüğüne bilgi vermek şartıyla yurt içinde yurt dışında şubeler, bürolar, satış mağaza1arı ve fabrikalar. AcentelikJer açabilir.	**Şirketin Merkezi ve Şubeleri** **Madde 4-** Şirketin merkezi ..... 'dır. Adresi **. ..... dir.** Adres değişiki iğinde yeni adres, ticaret siciline tescil ve Türkiye ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirilir. Tescil ve iJan edilmiş adrese yapılan tebligat şirkete yapılmış sayılır. Şirket, Yönetim Kurulu kararı ile Türkiye içinde ve dışında şubeler açabilir. Ayrıca, Yönetim Kurulu kararı ile yurtiçin-de ve yurtdışında temsilcilikler, muhabirlikler, ajanlıklar ve irtibat büroları gibi üniteler kurabilir.
Şirketin Süresi **Madde** 5- Şirketin süresi, kuruluşundan itibaren(...) yıldır. Bu süre **şirket** sözleşmesini değiştinnek suretiyle uzatılıp kısaltılabilir.	**Şirketin Süresi** **Madde 5-** Şirket süresiz olarak kurulmuştur.
Tahvilat Çıkarma,;, **Madde 11)** Şirket hissedarlar genel kurulunun Türk Ticaret kanunu-mm 423. Maddesi uyarınca karar alması şartı ile tahvil çıkarabilir. Ancak çıkarabileceği toplam tahvil şirket genel kurulunca onaylanan son Bilançodaki çıkarılmış sennaye veya ödenmiş sem1aye ile bilançoda görülen yedek akçelerin toplamından varsa zararların indirilmesinden sonra kalan mik.1arı geçemez. Çıkarılan tahviller tamamen satılmadıkça yeni tahvil çıkanlamaz.	İlga edilmiştir.

ESKi ŞEKiL	YENi □EKii.
Yönetim Kurulu: **Madde 13)** Şirketin işleri ve idaresi Genci kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde en fazla çoğunluk hisseye sahip 1-..'1.lrucu üye tarafından seçilecek en az 3 üyeden oluşacak yönetim kumlu tarafından yürütülür. Türk Ticaret Kanununun 275 ve 312. maddeleri hükümleri mahfuzdur.	**Yönetim Kurulu ve** Siircsi **Madde 13-** Şirketin işleri ve idaresi genci kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu Hükümleri çerçevesinde seçilecek (.....) üyeden oluşan bir yönetim kumlu tarafından yürütülür. Yönetim kumlu üyeleri en çok 3 yıl için seçilebilirler. Görev süresi sona eren yönetim kumlu üyeleri yeniden seçilebilirler.
Hisse Senedi Tevhidi Mecburiyeti: **Madde 15)** Yönetim k'l.ll1.llu üyeleri Türk Ticaret Kanununun 3J3 'üncü maddesi hükümlerine uyarak şirkete garanti yerine hisse senetlerini vermek zorundadırlar.	İlga edilmişür.
Yönetim Kurulu Toplantısı: **Madde** 17) Yönetim kuruJu, şirket işleri ve işlemleri lüzum gösterdikçe toplanır. Ancak en az ayda iki defa toplanması gereklidir. Başkanın veya üyelerin yarısının çağırması ile yönetim kurulunun toplanması gerekir. Yönetim Kurulu Toplantıları esas itibari ile şirketin Merkezinde yapılır. Fakat üyelerden yarısından fazlasının oyu ile istisnayı olarak ve bir sene içerisinde bu esas sözleşme gereğince diğer bir yerde de toplantının yapılması mümkündür. Yönetim kurulunun bir karar verebilmesi için üyelerin yarısından bir fazlasının hazır olması şarttır. Kararlar mevcut üyelerin ekseriyetiyle verilir üyelerin yek diğerlerine niyabetle oy vermeleri mümkün değildir. Oylar eşit olduğu taktirde keyfiyet gelecek toplantıya	**Yönetim Kurulu Toplantıları ve Kararları** **Madde 17-** Yönetim Kurulu ayda en az bir toplantı yapmak zorundadır. Toplantılar şirket merkezinde veya başka bir yerde yapılabilir. Yönetim Kurulu, başkan veya başkan vekilinin daveti üzerine toplanır□toplantı günü ve gündemi başkan veya başkan vekili tarafından belirlenir. Toplantı günü Yönetim Kurulu kararı ile önceden de tespit olunabilir. Üyelerden yarısının talebi halinde de Yönetim Kurulunun toplanması gerekir. Yönetim Kurulunun bir karar verebilmesi için üye tam sayısının çoğunluğu ile toplanması zorunludur. Kararlar,

ESKİ ŞEKiL	YENİ ŞEKİL
bırakılır. Onda da eşitlik olursa bahis mevzuu teklif reddedilmiş sayılır. Katip aracılığıyla muntazaman zapt olunur. Zabıtları hazır bulunan 0yeler tarafından imzalanması ve karara muhalif kalanlar varsa muhalefet sebeplerin zapta yazılması ve oy sahibi tarafından imzalanması gereklidir. Türk Ticaret Kanununun 330/2 fıkrası hükrn0 dairesinde Oyelerden bir mUzakere talebinde bulunmadıkça yönetim kurulu kararları, içeriden birinin belli bir hususa dayattığı teklife diğerlerinin yazılı izinleri alınmak suretiyle de verilebilir.	toplantıda hazır bulunan üyelerin çoğunluğu ile verilir. Yönetim kurulu kararları yazılıp imza edildikten sonra geçerlilik kazanırlar.
Yffnetim Kurulunun Ocreti: **Madde 18)** Yönetim **kurulu Başkanı ve** üyelerinin ücreti genel **kurulca saptanır.**	Yönetim Kurulu Üyelerinin Ücretleri **Madde 18-** Yönetim kurulu başkan ve üyelerine, tutan genel kurul kararıyla belirlenmiş olmak şartıyla huzur hakkı, ücret, ikramiye ve prim ödenir.
Murakıplar: **Madde 19)** Genel Kurul Gerek Hissedarlar arasında gerekse dışarıda en çok oç kişi için bir veya birden fazla murakıp seçer. Bunların sayısı **OÇO** geçemez.	ilga edilmiştir
Murakıpların Ücreti: **Madde 21)** Murakıpların ücreti genel kurulca saptanır.	İlga edilmiştir
Toplantılar ve Genel Kurulun Yetkileri: **Madde 22-** Genel Kurullar adi ve fevkalade olarak toplanırlar. adi gene) kurul şirketin her hesap devresi sonundan itibaren üç ay içerisinde ve senede en az bir defa toplanırlar. Bu toplantıda Türk Ticaret Kanununun 369. maddesinde yazılı yönetim kurulu ve murakıplar tarafından verilen raporların ve şirketin bilanço, kar ve zarar hesabını	**Genel Kurul** **Madde** 22- Genel kurul, olağan ve olağanüstü olmak Uzere toplanır. Olağan genel kurul toplantısının her hesap dönemi sonundan itibaren üç ay içinde ve yılda en az bir defa yapılması zorunludur. Olağanüstü genel kurul toplantısı ise, gerektiği takdirde her zaman için yapılabilir.

ESKİ ŞEKiL	YENi ŞEKiL
ve ka7ıu1cın dag.ıtılması hakkındaki tekliflerin tm;dikini veya clcğişlirccek şekilde kabul veya reddine, Yönetim kurulu üyeleri ile rnurakıplarm ücret ve aidatlarını, müddetleri sona cmıiş olan Yönetim Kurulu üyeleri ile murakıpların tekrar seçilmeleri veya değiştirmelerine ve lüzumlu görOlen sair hususlar hakkında gerekli kararlar alır.	
Toplantılarda Komiser Bulunması: **Madde 25-** Gerek olağan gerekse olağan üstü genel lı.-urul toplantılannda Sanayi ve Ticaret Müdürlüğü komiserinin bulunması ve toplantı zabıtlannı ilgililerle birlilı.1e imza etmesi şarttır. Komiserin gıyabında yapılacak Genel Kurul toplantılarında alınacak kararlar ve komiserin imzasını taşımayan toplantı zabıtları geçerli değildir.	**Toplantılarda Bakanlık Temsilcisi Bulundurulması** **Madde 25-** Türk Ticaret Kanunu'nun ve ilgili mevzuatın zorunlu tuttuğu genel kurul toplantılarında Bakanlık Temsilcisi bulundurulur.
Genel Kurulun Toplantı ve Karar Nisabı: **Madde 26)** Şirketin tabiyetini değiştirmek veya pay sahiplerinin Taahhütlerini artırmak hususundaki kararlar için bütün pay sahiplerinin ittifakı şarttır. Şirketin mevzuu veya nevi nini değiştirilmesine tealluk eden genel kurul toplanhlarında şirket sermayesisin en az üçte ikisine malik olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunması şarttır. İlk toplantıda sermayenin OÇte ikisi temsil edilmediği takdirde yönetim kurulu, genel kurulu usulüne uygını olarak ikinci defa toplantıya çağırabilir. İkinci toplantının yapılabilmesi için esas sermayenin yansına malik olan pay sahipleri veya temsilcilerinin hazır bulunması gerekir. Birinci ve ikinci fıkralarda yazılı hususlar dışındaki değişiklikler için yapılacak genel kurul toplantılarmda şirket sermayesinin en az	**Genel Kurulun Toplantı ve Karar Yetersayılan** **Madde 26-** Genel kurul, Türk Ticaret Kanunu'nda veya bu esas sözleşmede aksine hüküm bulunan istisnai haller hariç olmak üzere, şirket sermayesinin en az dörtte birine sahip olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin katılımı ile toplanır. İlk toplantıda bu nisap sağlanamadığı takdirde, pay sahipleri yeniden genel kurul toplantısına çağrılu. İkinci toplantıda hazır bulunan pay sahipleri veya temsilcileri, temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa olsun, görüşme yapmaya ve karar vemıeye yetkilidirler. Kararlar, toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğu ile verilir. Türk Ticaret Kanunu'nda veya bu esas sözleşmede aksine hüküm bulunan istisnai' haller hariç olmak üzere, esas sözleşmeyi değiştiren kararlar, şirket sermayesinin en az

ESKi ŞEKiL	YENi ŞEKİL
yarısına malik olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunmaları gerekir. tık toplantıda bu nisap nasıl olmadığı takdirde. 368. maddeye uyulmak suretiyle en geç bir ay içinde ikinci bir toplantl yapılabilir. İkinci toplantıda müzakere yapabilmek için şirket sermayesinin en az üçte birine malik olan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunması yeterlidir. ikinci ve oçonco fıkralara göre toplanan genel kurulun kararları **mevcut şeylerin ekseriyetiyle verilir.**	yarısının temsil edildiği genel kurulda. toplantıda mevcut bulunan oyların çoğunluğu ile alınır. Bu sağlanamadığı takdirde en geç bir ay içerisinde ikinci bir toplantı yapılabilir. İkinci toplantıda şirket sermayesinin en az Oçte birinin temsil edilmesi gerekir. İşbu esas sözleşmede düzenlenmeyen hallerde, ilgili mevzuatın öngördüğü toplantı ve karar yetersayılarma uyulur.
Esas Sözleşme Tadili: **Madde 29)** Esas sözleşmede meydana gelebilecek bilimum değişikliklerin tekamnl ve tatbiki Sanayi ve Ticaret Müdürlüğünün iznine bağlıdır. Bu hususlaki değişiklikler usulune uygun olarak tastik ve Ticaret Siciline tastik ettirildikten sonra ilanları tarihinden itibaren geçerli olur.	İlga edilmiştir.
Senelik Raporlar: **Madde 30)** Yönetim Kurulu ve Murakıp Raporları iJe senelik bilançodan Genel Kurul Tutanağından ve Genel Kurulda hazır bulunan hissedarların isim ve hisseleri miktarını gösteren cetvelden üçer nüsha genel kurulun son toplantı gününden itibaren en geç bir ay içinde Sanayi ve Ticaret Müdürlüğüne gönderilecek veya toplantıda hazır bulunacak komisere verilecektir.	İlga edilmiştir.
İlanlar: **Madde 31)** Şirkete ait ilanlar TUrk Ticaret Kanununun 37. Maddesinin 4. fıkrası hükümleri sakJı kalmak şartıyla Şirket merkezinin	**İlanlar** **Madde 31-** Şirkete ait ilanlar, ilgili mevzuatın zorunlu tuttuğu hallerde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi"nde ilan

ESKi ŞEKiL	YENi ŞEKiL
bulundu□u yerde çıkan bir gazete ile en az yedi gUn evvel yapılır. Mahallinde gazete yayınlanmadığı takdirde ilan en yakın yerdeki gazete ile yapılır. Genel Kurulun Toplantıya çağrılmasına ait ilanlar Türk Ticaret Kanununun 368. maddesi hükümleri gereğince ilan ve toplantı günleri hariç olmak Uzere en az iki hafta evvel yapılması zorunludur. Sermayenin azaltılmasına ve tavsiyeye ait ilanlar için kanunun 397 ve 439'uncu maddeleri hükümleri dairesinde en az bir hafta ara ile Oç defa ilan olunur.	ettirilir. yasal zorunluluk doğması halinde ayrıca inlcrnct sitesine konulur. itanın İnternet sitesinde kalma sl\resi, ilgili yasal dUzenlemelere uygun olarak yönetim kurulu tarafından kararlaştırılır. Gerek duyulması halinde, şirkete ait ilanlar Şirket merkezinin bulunduğu yerde çıkan yerel bir gazete ile on beş gün önceden de yapılabilir. Yönetim kurulu, gerekli gördüğü hallerde veya mevzuatın zorunlu tuttuğu hallerde şirkete ait ilanları başka vasıtalarla da ilgililere duyurur. Genel kurul toplantısına çağrı, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanır. Ayrıca, pay defterinde yazılı pay sahipleriyle, önceden şirkete pay senedi veya pay sahipiiğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, toplantı günü ile gündem, iadeli taahhütlü mek'tupla bildirilir. Genel kurul toplantısına çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak Uzere, toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılır. Genel Kurulu toplantıya çağırmaya ilişkin olan ilan veya çağrı mektuplarında gündem gösterilir. Genel kurulun gündemi, genel kurulu toplantıya çağıran tarafından belirlenir. Gündemde bulunmayan konular genel t...-ı.ırulda müzakere edilemez ve karara bağlanamaz.
Kinn Dağıtımı: **Madde 33)** Şirketin Genel Kurul masrafları ile muhtelif amortismanlar bedelleri şirketçe ödenmesi ve ayrılması zaruri olan mit...1ar, Yönetim Kurulu başkan ve Uyelerinin ücret ve huzur hakları, Müdür.	**Kann Tespiti ve Dağıtımı** **Madde 33-** Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem karından her yıl %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır;

ESKİ ŞEKİL	YENJ ŞEKh.,
Memur ve Müstahdem ve işçi Ocrctleri şirketçe mukavele ve anlaşmalarla umumi ve kısmi kararlardan cirolardan ödenmesi gereken pirimler ve risturanlann kazanç payları dahil □ilimum m□□□ar şirket hesap senesinin sonunda tespit bulunan gelırlerden ındınldıkten sonra geriye kalan mil"tar safı kan teşkil eder. Bu suretle meydana gelecek karın yUzde beşi ihtiyat akçesine tahsis ve itf□□ilm□miş olan hisse senetlerinin bedelleri ödenen kısmın yüzde beşı nısbetında birinci temeddU verilmesine yetecek miktar çıkarıldılı..'ian sonra geriye kalan kısmın yUzde onu kurucu senedi sahiplerine tevdii olunur. Bakiyenin yüzde onu geçmemek üzere bir meblağ (Genel Kurulun tasvip edeceği) Yönetim Kurulu üyelerine verilebilir. Genel Kurul bakiyenin hissedarlara tevziine karar verebileceği gibi bir kısmının veya tamamının olağan üstü ihtiyat akçesi olarak ayrılmasına da karar verebilir. Kara iştirak edenlerle ikinci temeddü hissesi olarak dağıtılan kar hissesi üzerinden Türk Ticaret Kanununun 466. maddesinin 3 numaralı bendi gereğince yüzde onu kesilerek yedek akçe ayrılması şarttır.	kalan miktarın %5'i pay sahiplerine kar payı olarak dağrtılır. Kar payı, pay sahibinin esas sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır. Net dönem kannın geri kalan kısmı, genel kurulun tespit edeceği şekil ve surette dağıtılır. Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir. (Esas sözleşme ile yıllık kann %5'inden fazla ve ödenmiş sermayenin %20'sini aşabilecek tutarda yedek akçe aynlması belirlenebilir. Pay sahiplerine esas sözleşme ile yüzde beşten daha yüksek bir oranda kar dağıtımı öngörülebilir. Esas sözleşme ile kar dağıtımına ilişkin farklı bir hesaplama yöntemi belirlenebilir. Esas sözleşme ile pay sahiplerine kar payı dağıtımından önce isteğe bağ]ı yedek akçe ayrılması öngörülebilir. Bu durumda, genel kanuni yedek akçe ile birlikte söz konusu yedek akçeler aynlmadıkça kar dağıtımı yapılamaz. Madde 52l, 511, 508/1)

Ek-11: Anonim Şirket Yıllık Faaliyet Raporu Örneği

ALTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

2023 YILI YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU

1. BÖLÜM

GENEL BİLGİLER

Hesap Dönemi	:	1/1/2023-31/12/2023
Şirketin Ticaret Unvanı		ALTAŞ Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Ticaret Sicili Numarası		40100 (Kırşehir Ticaret Sicili Müdürlüğü)
İnternet Sitesi Adresi		www.altasgida.com.tr

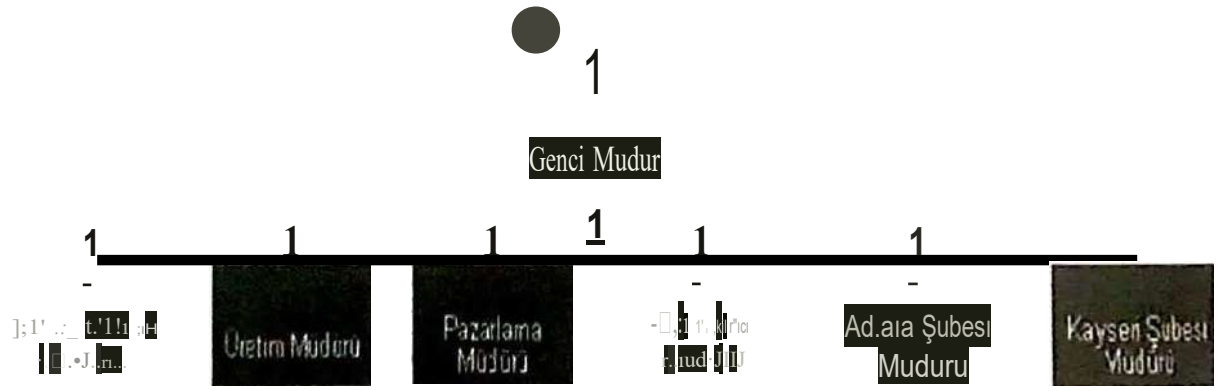
ALTAŞ Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Kırşehir Sanayi ve Ticaret Müdürlüğü'nün 20 Mayıs 1991 tarihli ve 1991/125 sayılı kuruluş izin yazısı üzerine 1 Haziran 1991 tarihinde, 40100 ticaret sicil numarası ile Krrşehir Ticaret Sicili'ne tescil edilerek kurulmuş ve esas sözleşmesi 15.06.1991 gün ve 1252 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Şirket merkezi, Kırşehir ilindedir. Şirketin Ankara'da ve Kayseri'de faaliyet gösteren iki şubesi bulunmamaktadır. Şirket merkezine ve şubelerine ait iletişim bilgileri aşağıda belirtilmiştir.

İletişim Bilgileri	
	MERKEZ
Adres	Ahi Evran Sokak, Neşet Ertaş Caddesi, No: 40, KIRŞEHİR
Tel	(386) 111 11 11
Faks	(386) 111 11 12
E-Posta Adresi	info@altasgida.com.tr

	Şubeler
	ANKARA ŞUBESİ
Adres	GİMAT Toptancılar Sitesi, B-40, Yenimahalle, ANKARA
Tel	(312) 111 11 11
Faks	(312) 111 11 12
E-Posta Adresi	ankara@altasgida.com.tr
	KAYSERİ ŞUBESİ
Adres	Şeker Mahallesi, Selçuklu Sokak, No: 40, KAYSERİ
Tel	(352) 111 11 11
Faks	(352) 111 11 11
E-Posta Adresi	kayseri altasgida.com.tr

1.a. Şirketin Organizasyon Yapısı:

Şirketimiz yönetim kuruluna bağlı bir genel müdür ve genel müdüre bağlı idari ve mali işler, üretim, pazarlama, satın alma müdürlükleri ile Ankara ve Kayseri şube müdürlüklerinden oluşmaktadır. Şirketimiz organizasyon yapısı aşağıda şema halinde gösterilmiştir.



I.b. Şirketin Sermaye ve Ortaklık Yapısı:

Faaliyet raporu tarihi itibariyle, Şirketin esas sermayesi 1.000.000.- TL'dir ve 900.000 TL'si ödenmiştir. Şirket esas sermayesi, beheri 1 TL itibari değeri olan toplam 1.000.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür e işbu esas sermayenin pay sahipleri arasındaki dağılımı, pay defteri kayıtlarına uygun olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Pay Sahibi	Pay Adedi	Payların Toplam Tutarı (TL)	Pay Oranı(%)
ömerALTAŞ	500.000	500.000	50
HakkıALTAŞ	200.000	200.000	20
Hünkar ALTAŞ	50.000	50.000	5
Mirza ALTAŞ	100.000	100.000	10
latif ALTAŞ	150.000	150.000	15
	1.000.000	1.000.000	100

Hesap dönemi içerisinde, Hakkı ALTAŞ sahibi olduğu 250.000 adet paydan 50.000 adedini Hünkar ALTAŞ'a devretmiş ve Hünkar ALTAŞ Şirketimize yeni pay sahibi olarak girmiştir. 26 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen pay devri aynı tarihte Şirketimizin pay defterine kaydedilmiştir.

l.c. İmtiyazlı Paylar ve Payların Oy Hakları:

Şirketinuzde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Şirketimizde her pay bir oy hakkı vermektedir ve pay sahipleri, oy haklarını genel kurulda, paylarının toplam itibarı değeriyle orantılı olarak kullanmaktadır.

1.d. Yönetim Kurulu Hakkında Bilgiler:

Şirketimiz, genel kurul tarafından seçilen 3 kişilik bir yönetim kurulu tarafından yönetilmekte ve temsil edilmektedir.

Şirketimizin yönetim kurulu üyeleri Hakkı ALTAŞ, Mirza ALTAŞ ve Latif ALTAŞ'dır. Adıgeçen kişiler, 25 Mart 2023 tarihli olağan genel kurul toplantısında yönetim kurulu üyeliklerine yeniden 3 yıl süre için seçilmiş olup, 2026 yılında yapılacak genel kurul toplantısına kadar görevlerine devam edeceklerdir.

2023 yılı başından sonuna kadar adı geçen kişiler yönetim kurulu üyesi olarak görev yapmış olup, yönetim kurulu üyeliklerinde herhangi bir boşluk ve değişiklik olmamıştır.

Yönetim kurulu üyeleri arasında 25 Mart 2023 tarihinde yapılan görev dağılımı uyarınca yönetim kurulu başkanlığına Hakkı ALTAŞ, başkan vekilliğine Mirza ALTAŞ, mali işler sorumluluğuna ise Latif ALTAŞ getirilmiştir. Şirketi temsil noktasında, her bir yönetim kurulu üyesi, ayrı ayrı imzası ile münferiden yetkilidir. Bunun dışında yönetim kurulu üyeleri arasından herhangi bir komite oluşturulmamıştır.

Yönetim Kurulu Başkanı Hakkı ALTAŞ 1991 yılında Kırşehir Lisesi'nden mezun olmuştur. Çalışma hayatına, 1991 yılında yönetim kurulu başkanlık görevini sürdürmekte olduğu Altaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şi.rketi'niriidari ve mali işler müdürü olarak başlamıştır.

Yönetim Kurulu Başkan Vekili Mirza ALTAŞ 1990 yılında Ankara Üniversitesi Gıda Mühendisliği Bölilmil'nden mezun olmuştur. Çalışma hayatına, 1991 yılında yönetim kurulu başkan vekilliği görevini sürdürmekte olduğu Altaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nirı üretim müdürü olarak başlamıştır.

Yönetim Kurulu üyesi Latif ALTAŞ 1985 yılında Kırşehir Gazi İlkokulu'ndan mezun olmuştur. Birçok gıda firmasında 6 yıldan fazla deneyim elde ettikten sonra, 1990 yılında yönetim kurulu üyelik görevini sürdüımekte olduğu Altaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin pazarlama müdürü olarak başlamıştır.

Yönetim kurulu 2023 yıh içerisinde toplam 24 kez toplanmış, üyeler toplantılara eksiksiz katılmışlardır.

l.e. Üst Düzey Yöneticiler Hakkında Bilgiler

Şirketimizde Genel Müdür olarak çalışan Mevlüt KIRICI Hacettepe Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakilltesi, İşletme Bölümü mezunu olup, iyi derecede bilgisayar kullanmakta, İngilizce ve İspanyolca bilmektedir. Mevlüt KIRICI şirketimizde çalışmaya başlamadan önce, sırasıyla (M) Gıda, (N) Gıda ve (S) Gıda Şirketlerinde üst düzey yöneticilik yapmıştır. Mevlüt KIRICI'nın görevi şirket yönetim kurulu tarafından verilen talimatları yerine getinnek ve şirketin üst düzey yönetimini sağlamaktır.

Genel Müdürümüzün ikinci derece imza yetkisi vardır. Şirket Genel Müdürümüz Mevlüt KlRJCI'nın şirketimizle çıkar çatışmasına neden olabilecek nitelikte faaliyeti bulunmamaktadır.

1.f. Personel Hakkında Bilgiler

2023 Yıl sonu itibariyle şirketimizin 42 çalışanı bulunmaktadır. Çalışanlarımızın 5'i idari ve mali işler; 20'si üretim; 4'ü pazarlama; 3!ü satın alma; 5'i Ankara; 5'i de Kayseri şube müdürlüklerinde çalıştırılmaktadır.

2023 yılı içerisinde 3 kişi işten kendi isteği ile ayrılmış, 1 kişi çıkarılmış, 5 kişi de işe alınmıştır. 2023 yılı içerisinde Şirketimiz merkezinde ve şubelerinde çalışan personel sayısı, aylık bazda aşağıda gösterilmiştir:

Merkez **Şubeler**

Aylar	Çalışan Sayısı	Aylar	Çalışan Sayısı
Ocak	30	**Ocak**	10
Şubat	32	**Şubat**	9
Mart	35	**Mart**	10
Nisan	25	**Nisan**	10
Mayıs	25	**Mayıs**	10
Haziran	35	**Haziran**	10
Temmuz	32	Temmuz	10
Ağustos	30	**Ağustos**	10
EylOI	30	Eylül	10
Ekim	32	**Ekim**	10
Kasım	32	**Kasım**	10
Aralık	32	**Aralık**	10

1.g. İşlem ve Rekabet Yasağı Hakkında Bilgiler:

Şirketimiz genel kurulunca yönetim kurulu başkanı ve üyelerine, şirket ile çıkar çatışmasına neden olabilecek nitelikte işlem yapabilmeleri ve rekabet edebilmeleri için TTK'nın 395 ve 396. madde1eri uyarınca izin verilmesi yönUnde bir karar alınmamış; yönetim kurulu üyeleri **de şirketle**

herhangi bir işlem yapmamışlar, ayrıca rekabet yasağı kapsamında bir faaliyette bulwu11amışlardır.

2. BÖLÜM
YÖNETİM KURULU ÜYELERİ İLE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

Yönetim kurulu başkanı Hakkı ALTAŞ ile yönetim kurulu üyeleri Mirza ALTAŞ ve Latif ALTAŞ'a huzur hakkı olarak 2023 yılı içerisinde toplam 60.000.-TL ödenmiş; bunun haricinde ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi başkaca bir mali menfaat ödemesinde bulunulmamıştır.

Aynca, Hakkı ALTAŞ ile yönetim kurulu üyeleri Mirza ALTAŞ ve Latif ALTAŞ'a 2023 yılı içerisinde herhangi bir ödenek, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkan, sigorta ve benzeri teminat ödemesinde bulunulmamıştır.

Şirketin Genel Müdürü Mevlüt KIRICI'ya ise ücret ve ikramiye olarak 2023 yılı içerisinde toplam 40.000 TL ödenmiş; bunun haricinde prim veya kar payı gibi başkaca bir mali menfaat ödemesinde bulunulmamıştır. Genel Müdür Mevlüt KIRICI'ya ayrıca yıllık olarak verilen ödenek, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarları ise 10.000 TL'dir.

3. BÖLÜM
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

Şirket, 2023 hesap dönemi içerisinde herhangi bir araştırma ve geliştirme çalışmasında bulunmamıştır.

4. BÖLÜM
ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

4.a. Yatırımlara İlişkin Bilgiler:

Şirketimizin pazar payının genişlemesine paralel olarak 2023 yılında yeni yatırımlara girişilmiş, Kayseri yolu üzerindeki ilk fabrika binamızın yeterli gelmemesi üzerine, Kırşehir organize sanayi bölgesinde arsa alınarak 1.500 m²'Jik üretim tesisi inşaatına başlanılmış ve 6 ay içerisinde prefabrik inşaatımız tamamlanmıştır. Söz konusu arsa ve inşaatın toplam maliyeti 1.000.000 TL'dir. Tesisin biran önce faaliyete geçmesi için kuru

g1Cia ve ambalajlama makineleri ile tefrişat malzemelerinin alımı devam etmektedir. Söz konusu makine ve teçhizat için 500.000 TL ödenmiştir. Tesisin eksiksiz olarak faaliyete geçmesi için 200.000 TL'lik ek alım daha yapılması öngörülmektedir. 2024 yılı Nisan ayında faaliyete geçmesi öngörülen tesis yatırımımızın üretim kapasitemizi %20 arttırması öngörülmektedir.

4.b. İç Kontrol Sistemi ve İç Denetim Faaliyetleri:

Şirketimizin 2023 yılına ait iş ve işlemlerinin iç kontrolü ve denetim 3 Mart 2023 tarihli olağan genel kurul toplantısında denetçi olarak seçilen Yılmaz YILMAZ tarafından yerine getirilmiştir. Ayrıca, yönetim lmrulu üyelerimiz ve genel müdürümüz tarafından zaman zaman habersiz denetimler yapılmış, düzenlenen evrak sürekli olarak kontrol edilmiştir. Faaliyet döneminde herhangi bir usulsüzlük ve yolsuzlukla karşılaşılmamış olduğu düşünüldüğünde, şirketin iç kontrol ve denetim sisteminin yeterli olduğu değerlendirilmektedir.

4.c. İştirak Bilgileri:

Şirketimizin diğer bir şirkette iştiraki bulunmamaktadır. Şirketimizin, aynca, diğer şirket veya şirketlerle herhangi bir hakimiyet ve bağlılık ilişkisi söz konusu değildir.

4.d. Şirket Tarafından İktisap Edilen Pay Bilgileri:

2023 yılı içerisinde Şirketimizin kendi paylarını iktisap veya rehin olarak kabul etmesine ilişkin herhangi bir işlem gerçekleşmemiştir.

4.e. Hesap Dönemi İçerisinde Yapılan Denetimler:

Hesap dönemi içerisinde Şirketimiz nezdinde herhangi bir özel veya kamu denetimi yapılmamıştır.

4.f. Şirket Aleyhine Açılan Davalar ve Uygulanan Yaptırımlar:

Hesap dönemi içerisinde Şirketimiz aleyhine açılan, şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikte olan bir davası bulunmamaktadır.

2023 yılında mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri hakkında uygulanan bir idari veya adli yaptırım da söz konusu olmamıştır.

Buna karşılık, 2023 yılında Şirketim iz tarafından il Özel idaresi aleyhine dava açılmış olup, bu dava gıda ilretim ruhsatı ile ilgilidir. Dava halihazırda devam etmekte olup, henüz sonuçlanmamıştır. Ayrıca. Şirketimiz tarafından toplamda 100.000 TL'lik bir alacağa ilişkin olarak Şirketimiz müşterilerinden (Z) Limited Şirketi hakkında icra takibi başlatılmış olup, anılan icra dosyasına dair işlemler halihazırda devam etmektedir.

4.g. Hedeflerin Realizasyonu ve Genel Kurul Kararlarının İfası:

Şirketimiz önceki dönem genel kurul toplantısında belirlenen hedeflerden satış ve karlılık hedeflerine ulaşamamıştır. Bu durum 2023 yılında gıda ürünlerinin maliyetinde yaşanan artışlar ve talebin buna paralel olarak düşmesinden kaynaklanmıştır. Hedeflere ulaşılamamış olmakla birlikte, 2024 yılında yurtdışı piyasalardan gelen taleplerin ihracatımızda artışa yol açacağı değerlendirilerek üretim kapasitemizi artırmaya yönelik yatırımlara girişilmiştir. 2023 yılının aksine, 2024 yılında Şirketimizin hedeflenen satış ve kar rakamlarına ulaşacağı düşünülmektedir.

Hesap dönemi içerisinde, genel kurul kararlarının tamamı yönetim kurulumuz tarafından eksiksiz olarak yerine getirilmiştir.

4.h. Olağanüstü Genel Kurul Toplantıları:

Şirketimiz yıl içerisinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapmamıştır.

4.i. Bağışlar, Yardımlar ve Sosyal Sorumluluk Projeleri:

Şirketimiz, 2023 yılı faaliyet döneminde Kırşehir Hacı Fatma Erdemir Anadolu Lisesi'ne bilgisayar laboratuarı kurulması amacıyla 25.000 TL bağışta bulunmuştur. Bunun dışında bir bağış veya yardımda bulunulmamış, herhangi bir sosyal sorumluluk projesinin içerinde yer alınmamıştır.

4.j. Bağlılık veya Hakimiyet Durumu:

Şirketimiz şirketler topluluğuna bağb bir şirket olmayıp, herhangi bir şirket üzerinde hakimiyeti de söz konusu değildir.

5. BÖLÜM
FİNANSAL DURUM

5.a. Finansal Durum ve Faaliyet Sonuçları:

Şirketimizin 2023 yılı sonu itibariyle bilanço ve gelir tablosu verileri aşağıda gösterilmiştir.

AYRINTILI BiLANÇO (Bin TL)	31.12.2023	31.12.2022	Artış-Azalış	%
I.DÖNEN VARLIKLAR				
A Hazır Değerler				
1. Kasa				
2. Bankalar				
3. Diğer Hazır Değerler				
8. Menkul Kıymetler				
C. KısaVadeli Ticarl Alacaklar				
1. Alıcılar				
2. Alacak Senetleri				
5. Alacak Reeskontu(-)				
6. Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)				
D. Diğer Kısa Vadeli Alacaklar				
1. Ortaklardan Alacaklar				
4. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar				
E. Stoklar				
1. ilk Madde ve Malzeme				
2. Yarı Mam0ller				
3. Ara Mamüller				
4. Mamüller				
8. Verilen Sipariş Avansları				
F. oıoer Dönen Varlıklar				
il.DURAN VARLIKLAR				
A Uzun Vadeli Ticari Alacaklar				
3. Verilen Depozito ve Teminatlar				
B. Diğer Uzun Vadeli Alacaklar				
C. FinansalDuran Varlıklar				
3. iştirakler				
O. **Maddi**Duran Varlıklar				
1. Arazi ve Arsalar				
2. Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri				
3. Binalar				
4. Makine, Tesis ve Cihazlar				
5. Taşıt Araç ve Gereçleri				
6. Döşeme ve Demirbaşlar				
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar				
8. BirikmişAmortismanlar(·)				
9. Yapılmakta Olan Yatırımlar				
10. Verilen SiparişAvansları				
E. **Maddi Olmayan** Duran Varlıklar				
1. Kuruluş *ve* Teşkilatlanma Giderleri				

2. Haklar
3. Araştırma ve Geliştirme Giderleri
F. D□er Duran Varlıklar
AKTIFTOPLAMI

AYRINTILI BiLANÇO (Bin TL)	31.12.2023	31.12.2022	Artış-Azalış	%
,. KISA VADELi BORÇLAR				
A. Finansal Borçlar				
1. Banka Kredileri				
2. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri				
8. Tıcari Borçlar				
1. Satıcılar				
4. Di□er Ticari Borçlar				
5. Borç Reeskontu(·)				
C. DiğerKısa Vadeli Borçlar				
1. Ortaklara Borçlar				
5. Ödenecek Vergi, Harç ve DiğerKesintiler				
7. Kısa VadeliDiğer Borçlar				
D. Alınan Sipariş Avansları				
E. Borç ve GiderKarşılıkları				
1. Vergi Karşılıkları				
2 Diğer Borç ve GiderKarşılıkları				
11. UZUN VADELi BORÇLAR				
A. Finansal Borçlar				
1. Banka Kredileri				
B. Ticari Borçlar				
3. Alınan Depozito ve Teminatlar				
C. Diğer Uzun Vadeli Borçlar				
O. Alınan Sipariş Avansları				
E. Borç ve GiderKarşılıkları				
1. KıdemTazminatı Karşılıkları				
2. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları				
111. ÖZ SERMAYE				
A Sermaye				
B. Sermaye Taahhütleri(·)				
C. Emisyon Primi				
D. Yeniden Değerleme Değer Artışı				
1. Duran Varlıklardaki Değer Artışı				
E. Yedekler				
1. Yasal Yedekler				
3. özel Yedekler				
4. Ol□anOstO Yedek				
5. Maliyet Artış Fonu F.Net Dönem Karı				
G. Oônem zararı(·)				
H. Geçmiş Yıllar Zararları(·)				
PASIFTOPLAMI				

AYRINTILIGELiR TABLOSU (Bin TL)	31.12.2023	31.12.2022	**Artış-** Azalış	%
A 8rut Satışlar				
1 Yuroçı Satışlar				
2 Yurt!ışıSatışlar				
3 **Diğer** Satışlar				
8 Satışlardanindirimler(·)				
1 Satıştaniadeler(·}				
2. Sa:..ışiskontoları(·)				
3 [)ğer Indırimler(·)				
C ıxeıSatışlar				
D SatışlarınMalıyeti(·)				
BKÜTSATIŞ KARI (ZARAR!)				
E.Faaliyet Giderleri(-)				
1 Araştınnave Geliştirme Giderleri (·)				
l Pazartama, Satış ve Da0ıtımGiderleri(-)				
3 Genel Yönetim Giderleri(·)				
ESASFAALiYET KARI (ZARAR!)				
F C>4erFaaliyetlerden Gelirler ve Karlar				
1 Iştıraklerden Temettü Gelirler!				
2. BağlıOrtaklıklardanTemettü Gelirleri				
3 Faız ve Diğer Temettü Gelirleri				
4 Faali}€tle ilgili Di0er Gelirler ve Karlar				
G Diğer FaaliyetlerdenGiderlerve Zararlar(·)				
H FinansmanGiderleri(·)				
1 KısaVadeliBorçlanma Giderleri(·)				
2.UzunV□eıIBorçlanmaGiderleri(·)				
FMJ..IYET **KARI (ZARAR/)**				
I ()□anüstüGeli□er ve Karlar				
□ KonusuKalmayan Karşılıklar				
2. ôncerJDönem Gelir ve Karları				
3 ()4er O□anüstü Gelirler ve Karlar				
J ()□anüstüGiderler ve Zararlar(-)				
1 ÇalışmayanKısımGiderleri ve Zararları(-}				
2 Önceki Dönem Gider ve Zararları(·)				
3 Diğer Ol□anüstüGiderler ve Zararlar(-)				
DÖNEM KARI (ZARARJ)				
K Ôjenecek Vergi ve Yasal Yükümlülükler(·)				
NET DÖNEM KARI (ZARAR!)				

Yukarıdaki finansal tablolardan da görüleceği üzere, Şirketimiz 2023 yılı faaliyet dönemi sonu itibariyle 50.000 TL zarar etmiştir. Önceki yıllarla kıyaslandığında, oluşan zararın 2021 ve 2022 yıllarına yakın seviyede gerçekleştiği görülmektedir. Şirketimizin güçlü özkaynak yapısı nede-

niyle, oluşan zararlar şirketimizin finansal yapısını önemli ölçüde etkileyecek bir boyutta değildir. Önceki dönemlerde alınan genel kurul kararları doğrultusunda yıl içerisinde yatırımlarımız gerçekleştirilmiştir. 2023 ılında yapılan ve 2024 yılında devam ettirilecek olan yatırımlarımızın faaliyete geçmesi ile birlikte üretlın kapasitemiz ve satış miktarları.mızın önemli ölçüde artacağı değerlendirilmektedir.

2023 yılında oluşan zararın altında yatan etkenlerden birisi satış hasılatındaki düşüşlerdir. Şirketimizin 2022 yılında bıüt satış hasılatı 2.500.000 olarak gerçekleşıniş iken, bu rakam 2023 yılında 2.000.000 TL'ye düşmüştür. Bir başka deyişle, brüt satış hasılatımızda, bir önceki yıla kıyasla, 500.000 TL tutarında bir azalış yaşanmıştır. Bu da bir önceki yıl satış hasılatının yaklaşık olarak %20 oranında azalmış olduğu anlamına gelmektedir. Aynca, 2022 yılında satışların maliyeti, brüt satışların yaklaşık olarak %75'ine tekabül etmekte iken, 2023 yılında satışların maliyetinin brüt satışlara oranı yaklaşık %85 olarak gerçekleşmiştir. Satışların maliyetinde yaşanan bu oransal artışa rağmen, üretimini yaptığımız gıda ürünlerine olan talebin azalması nedeniyle fiyatlarımızda bir artışa gidilememiştir.

2023 yılında şirketimizin borç/özkaynak oranı ise 0,3 olarak oldukça düşük gerçekleşmiştir. Bu şirketimizin dış borçlardan ziyade kendi kaynaklan ile faaliyetlerini yürüttüğünü göstermektedir.

2023 yılı sonu itibariyle, Şirketimizin 1.000.000 TL olan esas sermayesine karşılık, özkaynaklar toplamı 1.350.000 TL'dir. Bu yönüyle, Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesi anlamında şirket sermayemizin zararlar nedeniyle karşılıksız kalması veya şirketimizin borca batık olması dwıımu söz konusu değildir.

5.b. Finansal Yapıya İlişkin Önlemler:

Yukarıda açıklandığı üzere, 2021 yılından 2023 yılı sonuna kadar hesap döneıru sonları itibariyle zarar edilmiş olmakla birlikte, şirketimizin sermaye ve finansal yapısı güçlil olduğundan, önümüzdeki dönemde finansal yapının daha da güçlendirilmesineyönelik özel bir önlem düşünülmemektedir.

5.c. Kar Dağıtımı Politikası:

Şirketimiz 2023 yılında zarar ettiğinden dolayı, herhangi bir kar dağıtımı söz konusu değildir.

6. BÖLÜM
RİSKLER VE YÖNETİM KURULUMUZUN DEĞERLENDİRMESİ

6.a. Öngörülen Riskler ve Risk Yönetim Politikası:

Şirketimizin faaliyetleri ile ilgili olarak önümüzdeki dönemde önemli bir risk öngörülmemektedir.

6.b. Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesi:

Şirketimiz bağımsız denetime tabi olmadığından ve de denetçi tarafından riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi oluşturulınasına ilişkin bir öneri getirilmediğinden, riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi oluşturulmamıştır.

6.c. beriye Dönük Riskler:

Yeni yatırımımız sayesinde önümüzdeki dönemde üretim kapasitemizin artacağı değerlendirilmektedir. Şirketimiz önümüzdeki dönemde ihracat yoluyla satışlarını artırmayı hedeflemektedir. Bu çerçevede, pazar araştırması yapılacak ve ürünlerimize olan dış talep belirlenecek, ardından uygun pazarlama stratejileri kullanılarak ihracata başlanılacaktır. Bu durumun şirketimizin karlılığını arttıracağı tahmin edilmektedir. Şirketimizin dönem içerisinde yakalamış olduğu verimlilik düzeyini korumayı ve artumayı amaçlamaktayız.

7. BÖLÜM
DİĞER HUSUSLAR

7.a. Faaliyet Yılının Sona Ermesinden Sonraki Olaylar:

Şirketimizin faaliyet yılının sona ermesinden bu yıllık faaliyet raporunun hazırlanmasına kadar geçen süre içerisinde pay sahiplerinin, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikte özel önem taşıyan bir olay meydana gelmemiştir.

7.b. Mevzuat ve Esas Sözleşme Değişiklikleri:

Şirketimizin faaliyet gösterdiği sektör itibariyle şirket faaliyetlerini etkileyecek derecede önemli mevzuat değişikliği yapılmamıştır. Dönem içerisinde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na uyum sağlamak adına esas sözleşme değişikliğine gidilmiştir.

7.c. Diğer Hususlar·:

Mülga 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre şirketimizde zorunlu organ olarak bir denetçi (murakıp) bulundurulmakta idi. Ancak, 1 Temmuz 2012 tarihinde yilrilrlüğe giren 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu denetçileri anonim şirketin zorunlu organı olmaktan çıkarmıştır. 6 1 02 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'nun 397. maddesine göre Bakanlar Kurulu tarafından kararlaştırılan ve 23 Ocak 2013 tarihli ve 28537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlan Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar ile de hangi sermaye şirketlerinin bağımsız denetime tabi olacağı belirlenmiştir.

Şirketimizin aktif toplamı, yıllık satış hasılatı ve çalışan sayısı belirlenen sınırların altında kalmaktadır. Bu yönüyle, şirketimizin Türk Ticaret Kanunu ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname yönünden bağımsız denetim zorunluluğu bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, 28 Mart 2013 tarihli ve 6455 sayılı Gümrük Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 80. maddesi ile TTK'nın 397. maddesine aşağıda belirtilen beşinci ve altıncı fıkralar eklenmiştir:

"Dördüncüfikra kapsamı dışında kalan anonim şirketler ile 4572 sayıl, Kanun kapsamındaki kooperatifler ve bunların bağımsız denetime tabi olmayan üst kuruluşları bu fikra hükümlerine göre denetlenir. Denetime ilişkin usul ve esaslar ile bu fikra uyarınca denetim yapacak denetçilerin nitelikl.erine, uyacakları etik ilkelere, görev ve yetkilerine, seçilmelerine, görevden alınmalarına veya ayrılmalarına; denetimin ve denetim raporlarının içeriğine ve raporun genel kurula sunulmasına ilişkin hususlar Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca hazırlanan ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikl.e düzenlenir. Kanunun denetçinin sorumluluğuna ilişkin hükümleri, bufikra uyarınca denetim yapacak denetçilere de kıyasen uygulanır.

Beşinci fıkra kapsamında denetime tabi olduğu halde söz konusu denetimi yaptırmayanların finansal tabloları ve yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir."

ITK'da yapılan bu değişiklik sonrasında, Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Karar kapsamına

giımeyen anonim şirketler TTK'nın 397. maddesinin beşinci fıkrasındaki *denetimi* yaptırmakla yükümlü kılınmıştır. TTK'nın 397. maddesinin beşinci fıkrasında, bu denetime ilişkin usul ve esaslar ile anılan denetimi yapacak denetçilerin niteliklerine, uyacakları etik ilkelere, görev ve yetkilerine. seçilmelerine, görevden alınmalarına veya ayrılmalarına; denetimin ve denetim raporlarının içeriğine ve raporun genel kurula sunulmasına ilişkin hususların Ticaret Bakanlığınca hazırlanan ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği; TTK'nın denetçinin soromluluğuna ilişkin hükümlerinin, bu denetimi yapacak denetçilere de kıya.sen uygulanacağı belirtilmiştir. Ancak, anılan Yönetmelik, Yıllık Faaliyet Raporu'nun hazırlandığı tarih itibariyle henüz çıkmamış olduğundan ve denetçi olarak seçilecek kişilerin nitelikleri belli olmadığından genel kurulumuzun gündemine "denetçi seçimi" maddesi koymak da mümkün olmamıştır. Anılan Yönetmeliğin yayımlanması sonrasında bu denetimin niteliği açıklığa kavuşacaktır.

Pay sahiplerimizin bilgilerine saygılarımızla arz ederiz.

20 Şubat 2024

HakkıALTAŞ	MirzaALTAŞ	Latif ALTAŞ
Yönetim Kurulu Başkanı	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Yönetim Kurulu Üyesi

Ek-12: Yönetim Kurulu Tarafından Hazırlanacak Olan Kar Dağıtım Teklifi Örneği

YÖNETİM KURULU KAR DAĞITIM TEKLİFİ

Şirketimiz finansal tablolarına göre 2023 yılı faaliyetleri sonucunda ..... TL vergi sonrası net kar elde etıniştir.

Şirketimiz Yönetim Kurulu, dönem karından geçmiş yıl zararları, Türk Ticaret Kanunu 'na göre pay sahiplerine ödenmesi gereken I. temettü ile ayrılması gereken yedek akçeler ile düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabilir dönem karının, şirketimizin büyüme politikaları doğrultusunda dağıtılmayarak Kar Dağıtım Tablosuna uygun şekilde "Olağanüstü Yedek" olarak şirket bünyesinde tutulmasına ilişkin önerinin Genel Kurula teklif edilmesine karar vermiştir.

Olağan Genel Kurul'un onayına sunulacak 2023 yılı kar dağıtım tablosu aşağıda sunulmaktadır.

.....SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ SERMAYE VE YASAL YEDEK AKÇE BİLGİLERİ (TL)	
1. Esas/Kayıtlı Sennaye	
2. Ôdenmiş/Çıkarılmış Sermaye	
3. Toplam Yasal Yedek Akçe	

..... SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ..... YILI KAR DAĞITIM TABLOSU (TL)	
A) DÖNEM KARINI DAĞITIMI	
1. DôNEM KARI	
2) ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER(-)	
- Kurumlar Vergisi	
- Gelir Vergisi	
DONEM NET KARI	
3) GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI(·)	
4) I. TERTİP YASAL YEDEK AKÇE(·)	

..... SA:\A Yİ \'E TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ..... YILI KAR DAĞITIM TABLOSU (TL)	
5) İŞLETMEDE BIRAKILAN VE TASARRUFU ZORUNLU YA-□l f 01\TLAR (-)	
. DAÔffiLAB1L1R DÖNEM NET KA.Rl	
6l0RTAKLARA BIR1NCi TEMETTÜ(-)	
. • Adi Psy Senedi Sahiplerine	
1 - imtiyazlı Pay Senedi Sahiplerine	
İ iiPERS01'1ELE TEMETTÜ (-)	
1 Yô□'ET1M KURULUNA TEMETTÜ(-)	
j 9)ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	
1 - Adi Pay Senedi Sahiplerine	
- imtiyazlı Pay Senedi Sahiplerine	
10) II. TERTİP YASAL YEDEK AKÇE(-)	
l lIJSTATÜ YEDEKLER1	
12) OLA.ĞANDIŞI YEDEKLER (DAĞITILMAMJŞ KARLAR)	
13) DİĞER YEDEKLER	
14)ÔZEL FONLAR	
B) \'EDEKLERDE□ DAĞIT□1	
1) DAĞITILAN YEDEKLER	
: 2}IJ. TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	
3)0RTAKLARA PAY(-)	
- A.di Pay Senedi Sahiplerine	
1 - lmti) azJı Pay Senedi Sahiplerine	
j 4) PERSONELE PAY(-)	
! 5) YÔNTİİM KURULUNA PAY(-)	
!	
C) **HİSSE BAŞINA KAR**	
- Adı Pay Senedi Sahiplerine	
- imtiyazlı Pay Senedi Sahiplerine	
1	
D) HİSSE BAŞINA TEMETTÜ	
: - Adi Pay Senedi Sahiplerine	
İ - imtiyazlı Pay Senedi Sahiplerine	

Ek-13: Hazır Bulunanlar Listesi Örneği

..... ANONİM ŞİRKETİNİN ... /.../..... TARİHİNDE YAPILAN..... YILINA AİT OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTJ□1N□ DA HAZIR BULUNANLAR LİSTESİ

PAY SAHiBi-NİN *ADUSOYADV* UNVANI	KİML1K/ VERGİ KİMLiK/ MERSİS NUMARASI	UYRU(;U	ADRESi	PAYLARIN TOPLAM iTiBARİ DEĞERİ (TL)	PAYLARIN EDiNİM ŞEKLİ VE TARİHİ	KATILIM ŞEKLİ	TEMSİLCi TÜRÜ	TEMSiLCiNİN AD/SOYAD/ UNVANI	TEMstLCİNfN KiMLiK NUMARASI	İMZA
					Borsa Dışı	Asaleten				
						Temsilen	Vekaleten			

ŞiRKETiN SERMAYESI VE PAYLARIN TOPLAM ITIBARI DEGERI: 1.000.000 TL
ASGARİ TOPLANTI NİSABI:%25
MEVCUT TOPLANTI NİSABI:% 100

BAKANLIK TEIMSİLCİSİ

TOPLANTI BAŞKANI

Hazır Bulunanlar Listesinde Gösterilen OrtJlklık ve Sennaye Yapısı Şirketin Pay Defterine ve lfayıtlarma Uygundur.

TUTANAK YAZMANI

OY TOPLAMA MEMURU

Yönetim Kurulu Bıışk.1nı

Yönelim Kurulu Başkan Vekili

Toplanlıda Hazır Bulun:ıo Yönetim Kurulu Bıışknnı/ Üyesi

Toplancıda Hazır Buluruın Denetçi

Ek-14: Anonim Şirket Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği (Çağrılı Genel Kurul)

..... ANONİM ŞİRKETİ'NİN

18 1\1ART 2024 TARİHİNDE YAPILAN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTI TUTANAĞI

..... Anonim Şirketi'nin 2023 yılına ait olağan genel kurul toplantısı 18/03/2024 tarihinde, saat … :.....de, ... adresinde, ... Ticaret İl Müdürlüğü"nün ..... tarihli ve ..... sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsikisi .....'ın gözetiminde yapılmıştır.

Toplantıya ait çağrı; kanun ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin ..... tarihli ve ..... sayılı nüshasında ilan edilmek suretiyle ve ayrıca nama yazılı pay sahiplerine taahhütlü mektupla, toplantı gün ve gündeminin bildirilmesi suretiyle süresi içinde yapılmıştır. Hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket paylarının 1.000.000 TL (Binnilyon Türk Lirası) toplam itıbari değerinin; toplam itibari değeri 800.000 TL (Sekizyüzbin Türk Lirası) olan, 800.000 (sekizyüzbin) payın asaleten; toplam itibari değeri 200.000 TL (İkiyüzbin Türk Lirası) olan, 200.000 (ikiyüzbin) payın da \'ek:aleten olmak üzere 1.000.000 TL'lik sermayeye karşılık 1.000.000 adet payın (%100) toplantıda temsil edildiği ve böylece gerek Kanun gerekse esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının mevcut olduğunun anlaşılması üzerine toplantı ..... tarafından açılarak gündemirı görüşülmesine geçilmiştir.

1- Toplantı başkanlığına .....mn seçilmesine oybirliğiyle /..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Toplantı Başkanının teklifi üzerine oy toplama memurluğuna .....'nın, tutanak yazmanlığına .....'nın seçilmelerine oybirliğiyle/ ..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Genel kurul toplantı başkanı ..... hazır bulunanlara teşekkür etti.

Genel kurul toplantı başkanı, genel kurul toplantı tutanağının pay sahipleri adına Toplantı Başkanlığı tarafından imzalanmasını, bununla yetinilmesi hususunu oylamaya sundu. Toplantı Başkanlığının toplantı tutanağını müştereken imzaya yetkili kılınmaları ve bununla yetinilmesi hususu oybirliği ile.....olumsuz oya karşılık..... oyla kabul edildi.

Genel kurul toplantı başkanı gündem maddelerinin oylanmasında el kaldırma usulü ile açık oylama yönteminin kullanılacağını belirtti ve gündemin diğer maddelerinin görüşülmesine geçildi.

2- 2023 yılına ilişkin yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu yönetim *kurulu* üyesi ..... tarafından okundu ve müzakere edildi. 2023 yılı denetim kurulu raporu denetçi ..... tarafından okundu ve müzakere edildi.

3- 2023 yılı bilançosu ve gelir tablosu (kar/zarar hesapları) okundu ve müzakere edildi. Yapılan oylama sonucunda, 2023 yılı bilançosu ve kar/zarar hesapları oybirliğiyle/....olumsuz oya karşılık ..... oyla tasdik edildi.

4- Yapılan oylama sonucunda yönetim kurulu üyeleri oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık ..... oyla ibra edildiler (yönetim kurulu üyeleri kendi ibralarına ilişkin kararda oy kullanmamışlardır). Yapılan oylama sonucunda, denetçiler oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık oyla ibra edildiler.

5- 2023 yılında elde edilen Şirket karına ilişkin olarak yönetim kurulu tarafından hazırlanan kar dağıtım teklifi okunup müzakere edildi, yönetim kurulunun kar dağıtım teklifinin aynen kabul edilmesine oybirliğiyle karar verildi.

6- Gündemin altıncı maddesi gereğince, Yönetim Kurulu'nca teklif eclilen esas sözleşme değişikliklerinin görüşülmesine geçildi. Şirket esas sözleşmesinin 1 ila 16'ncı maddelerine ilişkin tadillerin yapılmasına, esas sözleşmeye 17 ila 20'nci maddelerin ilave edilmesine, yapılan bu esas sözleşme değişikliği sonrasında şirket esas sözleşmesinin yeni halinin genel kurul toplantı tutanağı ekindeki şekilde olmasına oybirliğiyle karar verildi.

7- 2024 yılında yönetim kurulu başkanına aylık net ..... TL, yönetim k'Urulu üyelerinin her birine aylık net ..... TL ücret ödenmesine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi.

8- Yönetim kurulu tarafından hazırlanan ..... Anonim Şirketi Genel Kurulunun Çalışma usul ve Esasları Hakkında İç Yönerge olıınup müzakere edildi ve onaylanmasına oybirliğiyle/.....olumsuz oya karşılık..... oyla karar verildi.

9- Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş tüıünden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395'inci ve 396'ncı maddeleri gereğince ızın verilmesine oybirliğiyle/.....olwnsuz oya karşılılc..... oyla karar

1O- Gündemin dilekler kısmında 2023 hesap döneminde alınan sonuçlardan dolayı yönetim kwı.ıluna teşekkür edildi ve 2024 yılında başarılar temennisinde bulunuldu. Genel kurul toplantı başkanı iyi dilek ve temennilerde bulunarak toplantıya son verdi.

BAKANLIK TEMSİLCİSİ **TOPLANTI BAŞKANI**

OY TOPLAMA MEMURU **TUTANAK YAZMANI**

Ek-15: Anonim Şirket Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği (Çağrısız Genel Kurul)

.....TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN

18/03/2024 TARİHİNDE YAPILAN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURULTOPLANTJTUTANAĞI

..... Anonim Şirketi'nin 2023 yılına ait olağan genel kurul toplantısı 18/03/2024 tarihinde, saat … :.....de, ……..…..……..…… adresinde, ……..…… Ticaret İl Müdürlüğü 'nün ..... tarihli ve ..... sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsilcisi .....'ın gözetiminde yapılmıştır.

Hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket paylarının 1.000.000 TL (Birmilyon Türk Lirası) toplam itibari değerinin; toplam itibari değeri 800.000 TL (Sekizyüzbin Türk Lirası) olan 800.000 (sekizyüzbin) payın asaleten; toplam itibari değeri 200.000 TL (İkiyüzbin Türk Lirası) olan, 200.000 (ikiyüzbin) payın da vekaleten olmak üzere 1.000.000 TL'Iik sermayeye karşılık 1.000.000 adet payın (%100) toplantıda temsil edildiğinin ve böylece 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu 'nun 416'ncı maddesi gereği bütün payların sahiplerinin hazır bulunduğunun ve aralarından hiçbirinin toplantının çağrısız olarak yapılınasına itiraz etmediğinin anlaşılması üzerine toplantı yönetim kurulu başkanı.....tarafından açılmıştır. Yönetim kurulu başkanı ....., çağrısız olarak toplanan genel kurulun gündeminin ortaklara gönderilen.....2024 tarihli davet yazısındaki maddelerden oluşacağını belirtmiştir.

Toplantıya katılan pay sahiplerine, toplantırun çağrısız olarak yapılmasına ve gündeme ilişkin bir itirazlarımn olup olmadığı sorulmuştur. Bir itirazın olmadığı anlaşılmış ve toplantı gündeminin görüşülmesine geçilmiştir.

1- Toplantı başkanlığına .....nın seçilmesine oybirliğiyle /..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Toplantı Başkanının teklifi üzerine oy toplama memurluğuna .....'nın, tutanak yazmanlı-

ğma ..... □nın seçilmelerine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Genel kurul toplantı başkanı ..... hazır bulunanlara teşekkür etti.

Genel kurul toplantı başkanı gündem maddelerinin oylanmasında el kaldınna usulü ile açık oylama yönteminin kullanılacağını belirtti ve gündemin diğer maddelerinin görüşülmesine geçildi.

2- 2023 yılına ilişkin yönetim kurulu yılhk faaliyet raporu yönetim kurulu başkan veki1i ..... tarafından okundu ve müzakere edildi. 2023 yılı denetim kurulu raporu denetçi..... tarafından okundu ve müzakere edildi.

3- 2023 yılı bilançosu ve gelir tablosu (kar/zarar hesapları) yönetim kurulu üyesi ..... tarafından okundu ve müzakere edildi. Yapılan oylama sonucunda, 2023 yılı bilançosu ve kar/zarar hesapları oybirliğiyle tasdik edildi.

4- Yapılan oylama sonucunda yönetim kurulu üyeleri ..... oyla ve oybirliğiyle ibra edildiler (yönetim kurulu üyeleri kendi ibralarına ilişkin kararda oy kullanmamışlardır). Yapılan oylama sonucunda, denetçiler oybirliğiyle ibra edildiler.

5- 2023 yılında elde edilen Şirket karına ilişkin olarak yönetim kurulu tarafından hazırlanan kar dağıtım teklifi okunup müzakere edildi, yönetim kurulunun kar dağıtım teklifinin aynen kabul edilmesine oybirliğiyle karar verildi.

6- Gündemin altıncı maddesi gereğince, Yönetim Kurulu'nca teklif edilen esas sözleşme değişikliklerinin görüşülmesine geçildi. Şirket esas sözleşmesinin 8, 9, 11 ve 16'ncı maddelerine ilişkin tadillerin yapılmasına yapılan bu esas sözleşme değişikliği sonrasında şirket esas sözleşmesinin yeni halinin genel kurul toplantı tutanağı ekindeki şekilde olmasına oybirliğiyle karar verildi.

7 - 2024 yılında yönetim kurulu üyelerinin her birine aylık net ..... TL ücret ödenmesine oybirliğiyle karar verildi.

8 - Yönetim kurulu tarafından hazırlanan..... Anonim Şirketi Genel Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında İç Yönerge okunup müzakere edildi ve onaylanmasına oybirliğiyle karar verildi.

9- Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları: şirketin işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilmesine oybirliğiyle karar verildi.

1O- Gündemin dilekler kısmında 2023 hesap döneminde alınan sonuçlardan dolayı yönetim kuruluna teşekkür edildi ve 2024 yılında başarılar temennisinde bulunuldu. Genel kurul toplantı başkanı iyi dilek ve temennilerde bulunarak toplantıya son verdi.

BAKANLIK TEMSİLCİSİ **TOPLANTI BAŞKANI**

OY TOPLAMA MEMURU **TUTANAK YAZMANI**

Ek-16: Anonim Şirket Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği (Bakanlık Temsilcisi Bulundurulması Zorunlu Olmayan Genel Kurul)

..... TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN

18/03/2024 TARİHiNDE YAPILAN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTI TUTANAĞI

..... Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin _021 yılına ait olağan genel kurul toplantısı 18/03/2024 tarihinde, saat ... : .... de..... adresinde yapılmıştır. Şirketimiz 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 333'üncü maddesi kapsamında olmadığından ve genel kurulun gündeminde 28 Kasım 2012 tarihli ve 28481 SS)1lı Resmi Gazete'de yayınlanan Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğin 32'nci maddesinin 1/a bendinde sa)'llan konular bulunmadığından toplantıya Bakanlık Temsilcisi davet e.dilınemiştir.

Toplantıya ait çağrı; kanun ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin ..... tarih ve ..... sayılı nüshasında ilan edilmek suretiyle ve ayrıca nama yazılı pay sahiplerine taahhütlü mektupla, toplantı gün ve gündeminin bildirilmesi suretiyle süresi içinde yapılmıştır. Hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket paylarının 1.000.000 TL (Birmilyon Türk Lirası) toplam itıbari değerinin; toplam itibari değeri 800.000 TL (Sekizyüzbin Türk Lirası) olan, 800.000 (sekizyüzbin) payın asaleten; toplam itibari değeri 200.000 TL (İkiyüzbin Türk Lirası) olan, 200.000 (ikiyüzbin) payın da vekaleten olmak üzere 1.000.000 TL'lik sermayeye karşılık gelen 1.000.000 adet payın (%100) toplantıda temsil edildiği ve böylece gerek Kamın gerekse esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının mevcuı olduğunun anlaşılması üzerine toplantı ..... tarafından açılarak gündemin görüşülmesine geçilmiştir.

1- Toplantı başkanlığına ..... nın seçilmesine oybirliğiyle /..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Toplantı Başkanınm teklifi üzerine oy toplama memurluğuna ……'run, tutanak yazmanlığına ……'nın seçilmelerine oybirliğiyle/ ..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Genel kurul toplantı başkanı ..... hazır bulunanlara teşekkür etti.

Genel kurul toplantı başkanı, genel kurul toplantı tutanağının pay sahipleri adına Toplantı Başkanlığı tarafından imzalanınasını, bununla yetinilmesi hususunu oylamaya sundu. Toplantı Başkanlığının toplantı tutanağını müştereken imzaya yetkili kılınmaları ve bununla yetinilmesi hususu oybirliği ile.....olumsuz oya karşılık..... oyla kabul edildi.

Genel kurul toplantı başkanı gündem maddelerinin oylanmasında el kaldırma usulü ile açık oylama yönteminin kullanılacağını belirtti ve gündemin diğer maddelerinin görüşülmesine geçildi.

2- 2023 yılına ilişkin yönetim kuıulu yıllık faaliyet raporu yönetim kurulu üyesi ..... tarafından okundu ve müzakere edildi.

3- 2023 yılına ilişkin denetim raporu denetçi ..... tarafından okundu ve müzakere edildi.

4- 2023 yılı bilançosu ve gelir tablosu (kar/zarar hesapları) okundu ve müzakere edildi. Yapılan oylama sonucunda, 2023 yılı bilançosu ve kar/zarar hesapları oybirliğiyle/....olumsuz oya karşılık oyla tasdik edildi.

5- Yapılan oylama sonucunda yönetim kurulu üyeleri oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık ..... oyla ibra edildiler (yönetim kurulu üyeleri kendi ibralarına ilişkin kararda oy kullanmamışlardır). Yapılan oylama sonucunda, denetçi oybirliğiy]e/..... olumsuz oya karşılık oyla ibra edildi.

6- 2023 yılında elde edilen Şirket karına ilişkin olarak yönetim kurulu tarafından hazırlanan kar dağıtım teklifi okunup müzakere edildi, yönetim kurulunun kar dağıtım teklifinin aynen kabul edilmesine oybirliğiyle karar verildi.

7- 2024 yılında yönetim kurulu başkanına aylık net …… TL, yönetim kurulu üyelerinin her birine aylık net ..... TL ücret ödenmesine oybirliğiyle/..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi.

8- Yönetim kurulu üyelerine şirketle kendileri veya başkaları adına herhangi bir işlem yapmaları; şirketin işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendileri veya başkaları hesabına yapabilmeleri hususlarında Türk Ticaret Kanunu'nun 395'inci ve 396'ncı maddeleri gereğince izin verilmesine oybirliğiyle/.....olwnsuz oya karşılık ..... oyla karar

9- Gündemin rulekler kısmında 2023 hesap döneminde alınan sonuçlardan dolayı yönetim kuruluna teşekkür edildi ve 2024 yılında başarılar temennisinde bulunuldu. Genel kurul toplantı başkanı iyi dilek ve temennilerde bulunarak toplantıya son verdi.

BAKANLIK TEMSİLCİSİ **TOPLANTI BAŞKANI**

OY TOPLAMA MEMURU **TUTANAK YAZMANI**

Ek-17: Genel Kurul Kararlarının Tesciline Dair Davet Yazısı Örneği

..... **TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜNE**

Ticaret Sicil No: .....

Ticaret Unvanı: ..... Anonim Şirketi

Yukarıda ticaret sicili numarası ve ticaret unvanı belirtilen Şirketimizin ..... tarihli genel kurulu ile ilgili evrakları ekte sunulmuştur.

Ekte sunulan genel kurul toplantı tutanağında yer alan kararların tescil ve ilanını arz ederiz.

…... ... . …..…… Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu Başkanı

EKLER:

1) Genel kurul toplantı tutanağı (1 nüsha[191]).
2) Hazır Bulunanlar Listesi (l nüsha).
3) Toplantıya katılan Bakanlık Temsilcisinin Görevlendirme Yazısının aslı.

---

[191] Bazı Ticaret Sicili Müdürlükleri genel kurul karar defterinden noter onaylı toplantı tutanağı (2 nüsha) talep etmektedir. Ancak, Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğin 29'uncu maddesinin birinci fıkrasında, genel kurul tutanağının noter tasdikli bir suretinin Ticaret Sicili Müdürlüğüne verilmesi öngörülmektedir.

Ek-18: Sermaye Artırımına ilişkin Esas Sözleşme Tadil Metni Örneği

..... SANAYI 'VE TiCARET
ANONİM ŞİRKETİ
ESAS SÖZLEŞME TADİL TASLAĞI

ESKİ METİN	YENİ METİN
Şirketin Sermayesi **\tadde** 6- Şirketin esas sennayesi □QOOO.-Tl.·dir. Bu sennaye, beheri J,00 TL itibari değeri olan toplam 50.000 adet nan1a yazılı paya bölünmoşn1r. Bu sermayenin; • 20.000 paya isabet eden 20.000 TL·sı Hakkı ALTAŞ tarafından, • 20.000 paya isabet eden 20.000 TL'si Honkar ALTAŞ tarafından, • 10.000 paya isabet eden 10.000 TL*'si* Mirza ALTAŞ tarafından munzaadan ari olarak ve tamamen taahhfit edilmiştir. Nakden taahhüt edilen şirket esas sem1ayesinin ¼'ü ıesı.."'ilden önce, kalanı ise şirketin tescil tarihinden itibaren yim1idört ay içerisinde ödenecelı.1ir.	**Şirketin Sermayesi** Madde 6- Şirketin sennayesi 250.000 TL (İkiyüzellibin TUrk Lirası)'dir. Bu sennaye, beheri 1,00 TL (bir Türk Lirası) kıymetinde toplam 250.000 (ikiyüzellibin) nama yazılı paya ayrılmıştır. Şirketin önceki sennayesini teşkil eden 50.000 TL (Ellibin Türk Lirası)'nin tamamı ödenmiştir. Bu defa artırılan 200.000 TL (İkiyüzbin Türk Lirası) muvazaadan ari olarak tamamen taahhüt edilmiştir. Artırılan 200.000 TL'nin ¼'ü sermaye artırımının tescilinden önce, kalanı ise sem1aye artırımının tescil tarihinden itibaren yirmidört ay içerisinde ödeneceJ...1ir. Sennaye artırımı sonrasında Şirket esas sermayesinin pay sahipleri arasındaki dağılımı aşağıda gösterildiği gibidir: Pay Sahibi — Pay Adedi Hakkı ALTAŞ — 100.000 pay Hünkar ALTAŞ — 100.000 pay Mirza ALTAŞ — *50.000* pay

Ek-19: Anonim Şirket Olağanüstü Genel Kurul Toplantı Tutanağı Örneği

..... ANONİM ŞİRKETİ'NİN

15 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE YAPILAN OLAĞANÜSTÜ GENEL KURUL TOPLANTI TUTANAĞI

..... Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin olağanüstil genel kurul toplantısı 15/06/2024 tarihinde, saat … :.....de, ……...... adresinde, …… Ticaret İl Müdürlüğü'nün ..... tarihli ve ..... sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsilcisi .....'ın gözetiminde yapılmıştır.

Toplantıya ait çağrı; kanun ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin ..... tarih ve ..... sayılı nüshasında ilan edilmek suretiyle ve ayrıca nama yazılı pay sahiplerine taahhütlü mektupla, toplantı gün ve gündeminin bildirilmesi suretiyle süresi içinde yapılmıştır. Ayrıca, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 454'üncü maddesine istinaden (A) grubu imtiyazlı pay sahiplerine ..... tarihinde iadeli taahhütlü posta ile çağrıda bulunulmuştur.

Hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket paylarının 1.000.000 TL (Birmilyon Türk Lirası) toplam itibari değerinin; toplam itibari değeri 800.000 TL (Sekizyüzbin Türk Lirası) olan, 800.000 (sekizyüzbin) payın asaleten (%80) 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 seçilmesine oybirliğiyle /..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Toplantı Başkanının teklifi üzerine oy toplama memurluğuna .....'nın, tutanak yazmanlığına .....'nın seçilmelerine oybirliğiyle/ ..... olumsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Genel kurul toplantı başkanı ..... hazır bulunanlara teşekkür etti.

Genel kurul toplantı başkanı, genel kurul toplantı tutanağının pay sahipleri adına Toplantı Başkanlığı tarafından imzalanmasını, bununla yetinilmesi hususunu oylan1aya sundu. Toplantı Başkanlığının toplantı tutanağını müştereken imzaya yetkili kılınmaları ve bununla yetinilmesi hususu oybirliği ile.....olumsuz oya karşılık..... oyla kabul edildi.

Genel kurul toplantı başkanı gündem maddelerinin oylanmasında el l--aldınna usulü ile açık oylama yönteminin kullanılacağını belirtti ve gündemin diğer maddelerinin görüşülmesine geçildi.

2- Gündemin ikinci maddesiyle ilgili olarak;

Şirket sennayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 1.000.000 TL'den % 100 bedelsiz artırılarak 1.500.000 TL'ye çıkarılması hususu ve bu amaçla şirket esas sözleşmesinin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 6·ncı maddesine ilişkin tadil metni genel kurula sunuldu. Yapılan oylama sonrasında, şirket esas sözleşmesinin 6'ncı maddesinin yeni şeklinin aşağıdaki şekilde aynen kabulüne oybirliği ile karar verildi:

ESKİ ŞEKİL:

Sermaye

Madde 6- Şirketin esas sermayesi 1.000.000.-TL'dir. Bu sennaye, beheri 1,00 TL itibari değeri olan toplam 1.000.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür.

Bu sermayenin;

500.000 paya isabet eden 500.000 TL'si Hakkı ALTAŞ tarafından,
300.000 paya isabet eden 300.000 TL'si Hünkar ALTAŞ tarafından,

200.000 paya isabet eden 200.000 TL'si Mirza ALTAŞ tarafından

muvazaadan ari olarak ve tamamen taahhüt edilmiştir. Nakden taahhüt edilen şirket esas sennayesinin ¼'ü tescilden önce, kalanı ise şirketin tescil tarihinden itibaren yirrnidört ay içerisinde ödenecektir.

YENİ ŞEKİL:

Sermaye

Madde 6- Şirketin sermayesi 1.500.000 TL (Birmilyonbeşyüzbin Tilrk Lirası)'dir. Bu sermaye, beheri 1,00 TL (bir Türk Lirası) kıyme-

tinde toplam 1.500.000 (binnilyonbeşyüzbin) nama yazılı paya ayrılınıştır.

Şirketin önceki sennayesini teşkil eden 1.000.000 TL (Birmilyon-Türklirası)'nin tamamı ödenmiş olup; ..... Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'na .... Ruhsat sicil numarası ile kayıtlı Serbest Muhasebeci mali Müşavir ..... . … tarafından ..... Tarih e ..... sayılı raporla tespit edilmiştir. Bu defa aı1ırılan 500.000 TL (Beşyüzbin Türk Lirası)'nın tamamı olağanüstü yedek akçeler hesabından karşılanacaktır. Sermaye artışı yapılan 500.000 TL kadar ortaklara payları oranından bedelsiz pay verilecektir.

Sermaye artırımı sonrasında Şirket esas sennayesinin pay sahipleri arasındaki dağılımı aşağıda gösterildjği gibidir:

Pay Sahibi	**Pay Adedi**	**Payların Tutarı**
Hakkı ALTAŞ	750.000 pay	750.000 TL
Hünkar ALTAŞ	450.000 pay	450.000 TL
MirzaALTAŞ	300.000 pay	300.000 TL

3- Dilekler ve görüşler kısmında sermaye artırımının hayırlı alınası temenrusinde bulunuldu. Gündemde görüşülecek başka konu kalmadığından Başkan toplantıya son verdi.

BAKANLIK TEMSİLCİSİ **TOPLANTI BAŞKANI**

OY TOPLAMA MEMURU **TUTANAK YAZMANI**

Ek-20: Anonim Ş□_rket İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantı Tutanağı Orneği

..... ANONiM ŞİRKETİ'Nm

20/06/2024 TARİHİNDE YAPILAN (A) GRUBU İMTİYAZLi PAY SAHİPLERİ ÖZEL KURULU TOPLANTI TUTANAĞI

..... Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (A) grubu imtiyazlı pay sahipleri gündemindeki maddeleri görüşmek ve karara bağlamak üzere 20/06/2024 tarihinde, saat ……. de, ... adresinde toplandı.

Toplantıya ait çağrı; kanun ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin ..... tarih ve ..... sayılı nüshasında ilan edilmiş, ayrıca nama yazılı (A) grubu pay sahiplerine taahhütlü mektupla bildirilmiştir.

{A) grubu imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu toplantısı .... Ticaret İl Müdürlüğü'nün ..... tarih ve ..... s_ayılı yazılarıyla görevlendirilen BakanJık Temsilcisi .....'ın gözetiminde yapılmıştır.

Hazır bulunanlar listesinin tetkikinden de anlaşılacağı üzere, şirket sermayesi olan 1.000.000 TL (Birmilyon Türk Lirası)'nin 100.000 TL'si (A) grubu pay sahiplerine aittir. Toplam itibari değeri 100.000 TL olan işbu (A) grubu payların toplam itibari değeri 80.000 TL olan 80.000 adedinin asaleten, toplam itibari değeri 20.000 TL olan 20.000 adedinin vekaleten olmak üzere tamamının toplantıda temsil edildiği ve böylece Kanunda öngörülen asgari toplantı nisabının mevcut olduğunun anlaşılması üzerine toplantı ..... tarafından açılarak gündemin görüşülmesine geçilmiştir.

1- Toplantı başkanlığına .....nın seçilmesine oybirliğiyle /..... olwnsuz oya karşılık ..... oyla karar verildi. Toplantı Başkanının teklifi üzerine oy toplama memurluğuna .....'nın, tutanak yazmanlı-

gına .....'nın seçilmelerine oybirliğiyle/.....olumsuz oya karş1lık ..... oyla karar verildi.

Toplantı başkanı, özel kurul toplantı tutanağının pay sahipleri adına Toplantı Başkanlığı tarafından imzalanmasını, bununla yetinilmesi hususunu oylamaya sundu. Toplantı Başkanlığının toplantı tutanağını mUşte--reken imzaya yetkili kılınmaları ve bununla yetinilmesi hususu oybirliği ile.....olun1suz oya karşılık..... oyla kabul edildi.

Özel kurul toplantı başkanı gündem maddelerinin oylanmasında el kaldmna usulü ile açık oylama yönteminin kullanılacağını belirtti ve gündemin diğer maddelerinin görüşülmesine geçildi.

2- Gündemin ikinci maddesiyle ilgili olarak;

Şirket sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 1.000.000 TL'den %100 bedelsiz artırılarak 1.500.000 TL'ye çıkarılmasına ve bu amaçla şirket esas sözleşmesinin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 6'ncı maddesinin tadil edilmesine ilişkin Şirketimiz genel kurulu tarafından onaylanmış bulunan, şirket esas sözleşmesinin 6'ncı maddesinin yeni şeklinin aşağıdaki şekilde aynen kabulüne oybirliği ile karar verildi:

ESKİ ŞEKİL:

Sermaye

Madde 6- Şirketin esas sermayesi 1.000.000.-TL'dir. Bu sermaye, beheri 1,00 TL itibari değeri olan toplam 1.000.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür.

Bu sermayenin;

- 500.000 paya isabet eden 500.000 TL'si Hakkı ALTAŞ tarafından,
- 300.000 paya isabet eden 300.000 TL'si Hünkar ALTAŞ tarafından,
- 200.000 paya isabet eden 200.000 TL'si Mirza ALTAŞ tarafından

muvazaadan ari olarak ve tamamen taahhüt edilmiştir. Nakden taahhüt edilen şirket esas sermayesinin ¼'ü tescilden önce, kalanı ise şirketin tescil tarihinden itibaren yirmidört ay içerisinde ödenecektir.

YENİ ŞEKİL:

Sermaye

1'\1adde 6- Şirketin sermayesi 1.500.000 TL (Binnilyonbeşyüzbin Türk Lirası)'dir. Bu sermaye, beheri 1,00 TL (bir Türk Lirası) kıymetinde toplam 1.500.000 (birmilyonbeşyüzbin) nama yazılı paya ayrılmıştır.

Şirketin önceki sennayesini teşkil eden 1.000.000 TL (Binnilyon Türk Lirası)'nin tamamı ödenmiş olup; ..... Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'na .... Ruhsat sicil numarası ile kayıtlı Serbest Muhasebeci mali Müşavir ..... tarafından ..... Tarih ve ..... sayılı raporla tespit edilmiştir. Bu defa artınlan 500.000 TL (Beşyüzbin Türk Lirası)'nın tamamı olağanüstü yedek akçeler hesabından karşılanacaktır. Sermaye artışı yapılan 500.000 TL kadar ortaklara payları oranından bedelsiz pay verilecektir.

Sennaye artırımı sonrasında Şirket esas sermayesinin pay sahipleri arasındaki dağılımı aşağıda gösterildiği gibidir:

Pay Sahibi	**Pay Adedi**	**Payların Tutarı**
Hakkı ALTAŞ	750.000 pay	750.000 TL
Hünkar ALTAŞ	450.000 pay	450.000 TL
MinaALTAŞ	300.000 pay	300.000 TL

3- Dilekler ve görüşler kısmında sermaye artırLmının (A) grubu pay sahipleri açısından hayırlı olması temennisinde bulunuldu. Gündemde görüşülecek başka konu kalmadığından Başkan toplantıya son verdi.

BAKANLIK TEMSİLCİSİ **TOPLANTI BAŞKANI**

OY TOPLAMA MEMURU **TUTANAK YAZMANI**

Ek-21: Genel Kurul Toplantısını Erteleme Tutanağı Örneği (Çağrılı Genel Kurul)

..... ANONİM ŞİRKETİ'NİN 18/03/2024 TARİHİNDE YAPILMASI ÖNGÖRÜLEN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISINI ERTELEME TUTANAĞI

.... Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 2021 yılına ait olağan genel kurul toplantısı 18/03/2024 tarihinde, saat ... : .... de, ... adresinde, ... Ticaret İl Müdürlüğü'nün ..... tarih ve ..... sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsilcisi .....'ın gözetiminde yapılmak istenmiştir.

Toplantıya ait çağrı; kanun ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi 'nin ..... tarihli ve ..... sayılı nüshasında ilan edilmek suretiyle ve ayrıca nama yazılı pay sahiplerine taahhütlü mektupla, toplantı gün ve gündeminin bildirilmesi suretiyle süresi içinde yapılmıştır.

Ancak, hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket pay]arının 1.000.000 TL (Binnilyon Türk Lirası) toplam itibari değerinin; toplam itibari değeri 100.000 TL (Yüzbin Türk Lirası) olan, 100.000 (Yüzbin) payın asaleten hazır bulunduğu, bu nedenle gerek Kanunda gerekse esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının mevcut olmadığı anlaşılmıştır.

Bu nedenle, toplantı açılmayarak Yönetim kurulu tarafından yeniden belirlenecek gün ve saatte yapılmak üzere tehir edilmiştir.

Durumu gösteren ve bir sayfadan ibaret olan işbu tutanak, tarafımızdan birlikte düzenlenip okunduktan ve doğruluğu anlaşıldıktan sonra imza altına alınmıştır. Ankara, 18/03/2024

BAKANLIK TEMSİLCİSİ **YÖNETİM KURULU BAŞKANI**

YÖNETİM KURULU ÜYESİ

Ek-22: Genel Kurul Toplantısını Erteleme Tutanağı Örneği (Çağrısız Genel Kurul)

..... ANONİM ŞİRKETİ'NİN 18/03/2024 TARİHİNDE YAPILMASI ÖNGÖRÜLEN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISINI ERTELEME TUTANAĞI

..... Anonim Şirketi Yönetim Kurulu tarafından 2021 yılı olağan genel kwul toplantısının, aşağıda yazılı gündemi görüşüp karara bağlamak üzere, I 8 Mart 2024 Cun1a günü saat 10:00'da, Şirket merkezinin bulunduğu . .. . adresinde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 416'ncı maddesi uyarınca çağrısız olarak yapılmasına karar veriln1iş ve keyfiyet toplantı gündemi ile birlikte pay defterinde yazılı pay sahiplerine bildiriln1iştir.

Ancak, hazır bulunanlar listesinin tetkikinde, şirket paylarının 1.000.000 TL (Binnilyon Türk Lirası) toplam itibari değerinin; toplam itibari değeri 800.000 TL (Sekizyüzbin Türk Lirası) olan, 800.000 (sekizyüzbin) payın asaleten; toplam itibari değeri 1 50.000 TL (Yüzellibin Tilrk Lirası) olan, 150.000 (Yüzellibin) payın da vekaleten olmak üzere 1.000.000 TL'lik sermayeye karşılık 950.000 adet payın (%95) toplantıda temsil edildiği, bu nedenle Türk Ticaret Kanunu'nın1 4l 6'ncı maddesinde belirtilen toplantı nisabının mevcut olmadığı anlaşılmıştır.

Bu nedenle, toplantı açılmayarak Yönetim kurulu tarafından belirlenecek ileri bir tarihte yapılmak üzere tehir edilmiştir.

Durumu gösteren ve bir sayfadan ibaret olan işbu tutanak, tarafımızdan birlikte düzenlenip okunduktan ve doğruluğu anlaşıldıktan sonra imza altına alınmıştır. Ankara, 18/03/2024

YÖNETİM KURULU BAŞKANI **YÖNETİM KURULU ÜYESİ**

Ek-23: Genel Kurul Top□_antı Yetersayısınm Mevcut Olduğuna Dair Açılış Tutanağı Orneği

..... ANONİM ŞİRKETİ'NİN

18/03/2024 TARİHİNDE YAPILAN 2023 YILI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISININ AÇILIŞ TUTANAĞI

..... Anonim Şirketi Genel Kurulunun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge'nin 6'ncı maddesi gereğince;

Hazır bulunanlar listesi tetkik edilmiş ve şirket paylarının 1.000.000 TL (Birmilyon Türk Lirası) toplam itibari değerinin; toplam itibari değeri 800.000 TL (Seldzyüzbin Türk Lirası) olan, 800.000 (sekizyüzbin) payın asaleten; toplam itibari değeri 200.000 TL (İkiyüzbin Türk Lirası) olan, 200.000 (ikiyüzbin) payın da vekaleten olmak üzere 1.000.000 TL'lik sermayeye karşılık 1.000.000 adet payın (%100) toplantıda temsil edildiği, böylece 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Kanunun 418'inci ve 421'inci maddelerinde belirtilen nisapların sağlandığı tespit edilmiştir.

Bu çerçevede, genel kurul toplantısının açılmasında herhangi bir yasal engelin bulunmadığı anlaşılmıştır. … … … … . .. ….. Anonim Şirketi Genel Kurulunun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge'nin 6'ncı maddesi uyarınca düzenlenen işbu tutanak tarafımdan imza altına alınmıştır. Ankara, 18/03/2024

Yönetim Kurulu Başkanı veya Başkan Vekili veya

Yönetim Kurulu Üyesi

Ek--24: Bakanlık Tem□ilcisinin Bulunacaij□ Genel Kurul Toplantılarına ilişkin Bilgi Formu Orneği

.-\□O'.\iM ŞİRKETLER GE□EL BİLGİ FORMU

,ŞiKkfm 1□'YA\1	Bakanlık Dosya No	Vergi Dairesi
	Ticaret Sicil No	Şirketin Vergi No
Ş!Rllrl, .\DRES1:	Şirketin Telefon :Ko	Şirketin Tclcfax No
r□..ALIYIT Ko□cst	Kuruluş Tarihi	Merkezi (il-ilçe adı)
j		

Artan Sennayesi	Ayni Sennayesi	Şubeler

hlı.'"llluşa Yabancı Se:rma)e	Anının SonrdSı Yabancı Sennaye	Şirketin Süresi	Hissedar Sayısı	Hissedar Pay Sayısı

Nanıa Yanlı Hisse Senetleri

□Değen	Senet Sayısı	Toplam De□eri TL.

Hamiline Yazılı Hisse Senetleri

□ Ikğeri	Stınet Sayısı	Toplam Değeri TL.

G:nd Kımıl Tarihi ve Hesap Yılı	Halka Açık □ Evet O Hayır	Bakanlığımızca Teftiş Tarilii

M□ Tarihi : De\roıın Şnet • □!UlŞiru1.	Nevi DeğişikliğiŞcklı 1 □Kollck1if2 □Komandit 3 □lıd. 4 □A.Ş.

rısfiye Karan \.arsa **TGi)-eK.zrarTarihi**	: Evet □	Hayır□	İflas Kararı Varsa : Evet **O** Hayır□
Tısfiye Kaldınldı	: Ewt □	Hayır□	İflas Karar Tarihi
Tasfi-.'tGenci Kur. Yap.	: Evet □	Ha)ır□	Ulas Kaldırıldı : Evet□ Hayır□
			Şirket Kapatıldı : Evet **O** Hayır□

Yönetim Kumlu

Onvanı	Adı-Soyadı	Gôrcv SOrcsi	Vergi□o	T.C. Kimlik No (Yabancılar için PasaportNo)	Adresi
&p:m· MOdfır					
'fırdımcm					
(,r					
:ty.					
U)l:					

Drııctlm Kuıılu				
..\dı-S\) ⊡ııdı	Göre\' Süresi	Vı!rgi No	T.C. Kimlik No (Ynl:uımlıırıçin Po.1.1portNo)	Adresi

Kurucu - Yeni Katılım ve Ayn.lan Hissedarlar				
Adı-Soyadı Cnvanı	T.C. Kimlik JıO (YalxıncılarıçınPns:ıport No)	Vergi Ntunarası	Katılım Pa,1	Adres

Belgeyi Düzenleyenin

Adı
Soyadı:
Tarih
Lnza :

Ek-25: Anonim Şirket Genel Kurul K□rarlarının ve Bazı Yönetim Kurulu Kararlarının Tesciline ilişkin Olarak Ticaret Sicili Müdürlükleri Tarafından Talep Edilen Bilgiler ve Belgeler Listesi1[92]

1. GENEL KURUL KARARLARI

1. ***Dilekçe***[193] (Şirket kaşesi ile yetkili tarafından imzalanmalı, vekaleten imzalanmış ise vekaletin aslı veya onaylı sureti eklenmeli, ekindeki evrak dökümünü içermelidir)
2. Genel kurul karar defterinden noter onaylı ***toplantı tutanağı*** (2 nüsha)
3. ***Hazirun cetveli***
4. ***Bakanlık temsilcisi atama yazısı*** (Bakanlık temsilcisi bulundunna zorunluluğu olan toplantılarda)

- Tüzel kişinin yönetim kuruluna seçilmesi halinde, tüzel kişi ile birlikte ve tüzel kişi adına, tüzel kişi tarafından belirlenen gerçek kişinin adı-soyadı, adresi, uyruğu ve T.C. Kimlik numarasını (yabancı uyruklularda vergi numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası) içerecek şekilde alınmış tüzel kişi yönetim kurulu üyesinin yetkili organ kararı ile tüzel kişi adına yabancı uyruklu bir kişi belirlenmesi ve bu yabancı kişinin de Türkiye'de ikamet ediyor olması halinde, ikamet tezkeresi
- Tüzel kişi yönetim kurulu üyesinin yabancı uyruklu olması halinde tüzel kişinin güncel sicil kayıtlarını içeren belge (Bu belgenin, şirketin tabi bulunduğu ülkedeki noterler tarafından ve o ülkedeki Türk Konsolosluğu veya Türkiye'deki Dışişleri Bakanlığı tarafından ya da Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi hükümlerine göre onaylanmış ve bunların noterden onaylı Türkçe çevirilerinin de yaptırılmış olması gerekir.)

---

192 Istanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

183 **Bkz. Ek-26**

- Genel kurulda yönetim kurulu seçimi yapıldı ve temsil ilzam yetkisi belirlenmedi ise tüın yönetim kurulu üyelerine ait şirket unvanlı imza beyannamesi. Temsil ilzam yetkisi belirlendi ise sadece temsil ilzam yetkisi verilen kişilere ait şirket unvanlı imza beyannamesi
- Yönetim kurulu üyelerinin T.C. kimlik numaraları (yabancı uyrukluların vergi numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası) belirtilnıelidir.
- Genel kurul toplantısında hazır bulunmayanların yönetim kurulu üyeliklerine seçilmesi halinde bunların bu göreve aday olduklarını veya görevi kabul ettiklerini belirten imzaları noterden tasdikli *yazılı* ***beyaıı***[194]. Bu belgede yerleşim yeri, uyruğu, T.C. vatandaşı ise kimlik numarası, yabancı uyruklu ise vergi numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası belirtilmeli, yabancı uyruklu ise ekinde onaylı pasaport sureti ve ikameti Türkiye'de olan yabancı uyruklu için onaylı ikamet tezkeresi eklenmelidir.

Genel kurul ve yönetim kuıulu kararlarında yetkililerin adları kısaltılmadan yazılnıalıdır.

2. ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ

Sermaye azaltımı ve arttırımı dışındaki esas sözleşme değişikliklerinde yukarıda belirtilen genel kurul evraklarına ilaveten iki nüsha tadil tasarısı eklenmelidir. *Tadil tasarısının genel kurul tutanağı içerisinde yer alması mümkündür.*

Esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde Bakanlık izin yazısı aslı ibraz edilnıelidir.

3. ESAS SERMAYE ARTTIRfMI

- Yönetim kurulu yeni pay alma hakkının kullanılabilmesinin esaslarını bir karar ile belirler ve bu kararda pay sahiplerine en az onbeş gün süre verir. Sennaye artırımının tescilinden önce, yönetim kurulunun yeni pay alma hakkının kullanılması esaslarının belirlenmesine ilişkin bu karar tescil ve ilan edilmelidir.

---

194 **Bkz. Ek-27**

1. ***Dilekçe***[195] (Şirket kaşesi ile yetkili tarafından imzalanmalı, vekaleten imzalanmış ise vekaletin aslı veya onaylı sureti eklenmeli, ekindeki evrak dökümünü içennelidir.)

_ Esas sem1aye sisteminde sermaye aı1ırımına ilişkin Genel kurul karar defterinden noter onaylı toplantı tutanağı, kayıtlı sermaye sisteminde ise yönetim kurulu kararının noter onaylı örneği (2 nüsha)

3. Bakanlık temsilcisi atama yazısı

4. Hazirun Cetveli

   Artırılan sermayeyi oluşturan payların tamamının taahhüt edildİğini gösterir genel kurulda kabul edilen şekliyle tanıl metni (2 nüsha)

6. Şirket sözleşmesi değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya görüş yazısı

7. Sennaye artırımının türüne göre yönetim kurulunca düzenlenmiş beyan (TTK m.457 gereği)

8. Sermaye arttırımı sadece sermaye taahhüdü yoluyla ya da sennaye taahhüdü ile birlikte iç kaynaklardan yapılıyorsa, sermayenin tamamının ödendiğine, karşılıksız kalıp ka]madığına ve şirket özvarlığın tespitine, sermayenin hangi oranda korunduğuna, iç kaynaklardan karşılanan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğuna, sadece sennaye taahhüdü yoluyla aıttırılmasında sermayeye eklenecek fonların mevcut olmadığına ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu ve mali müşavir faaliyet belgesi

9. Sennaye artırımı sadece iç kaynaklardan yapılması durumunda şirket sermayesinin özvarlık içinde korunduğunu ve iç kaynaklardan arttırılan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğuna ilişkin yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu ve mali milşavir faaliyet belgesi

---

[195] Bkz. Ek-26

\O. Konulan ayni sennaye ile sermaye artırımı sırasında devralınacak işletmeler ve ayınların değerinin tespitine ilişkin mahkemece atanan bilirkişi tarafından hazırlanmış değerlemeye ilişkin bilirkişi raporu ile mahkemenin bilirkişi atama yazısının aslı veya onaylı suretleri

l J. KonuJan ayni sermaye üzerinde herhangi bir sınırlamanın olmadığJ-na dair ilgili sicilden alınacak yazı

l 2. Ayni sermaye olarak konulan taşınmazın, fikri mülkiyet haklarının ve diğer değerlerin kayıtlı bulundukları siciJlere şerh verildiğini gösteren belge

l 3. Rüçhan haklarının sınırlandırılması veya kaldırılması halinde bunun gerekçelerini; yeni payların primli ve primsiz çıkarılmasının sebeplerini, primin nasıl hesaplandığını gösterir yönetim kurulu raporu

14. Sennayenin on binde dördünün Rekabet Kurumu'nun Türkiye Halk Bankası Ankara Kurumsal Şubesi'nde bulunan 80000011 (IBAN NO:TR40 0001 2009 4520 0080 0000 l I) no.lu hesabına nakden /EFT /havale suretiyle yatırıldığını gösteren tahsil edildi kaşeli ve imz.ah banka dekontu

15. Pay bedellerinin kanunda veya esas sözleşmede belirtilen en az tutarın ödendiğine ilişkin; açılan banka hesabına para yatıran **şirket** ortaklarının adı, soyadı / unvanı ile her ortağın yatırdığı tutarların ve toplam yatırılan tutarın gösterileceği *banka **mektubu*** (Şirket sermayesinin tamamının yahut bir kısmının nakden taahhüt edilmesi halinde, nakden taahhüt edilen payların itibari değerinin en az ¼'ünün tescilden önce, kalan kısmının ise şirketin tescilini izleyen yirmi dört ay içinde ödenmesi gerekmektedir.)

16. Esas sözleşmenin sennaye maddesinin yeni şeklinde sermayeyi temsil eden paylar tadil metninde yer almıyorsa TTK 459. maddesine uygun olarak düzenlenmiş taahhüt sahibinin imzasını taşıyan iştirak taahhiltnameleri[196].

[196] **Bkz. Ek-28**

Ek.1e yer alan iştirak taahhütname örneğinin kullanılması halinde Nakit semrnye artırımına iştirak eden tilin ortaklar için doldurulmalı ve tüm ortaklar tarafından imzalanmalıdır.

17. Genel kurulun şirket sözleşmesinin değiştirilmesine, yönetim kuruhına sennayenin artırılması konusunda yetki verilmesine dair kararı ile yönetim kurulunun sermayenin artırılmasına ilişkin karan imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edici mahiyette ise, imtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun alacağı kararın noter onaylı örneği ile genel kurul kararına olumsuz oy verenlerin, en az nisabı oluşturan sayıda imzalarını içeren liste ve ortak bir tebligat adresi

- Payların nakdi bedelleri tamamen ödenmediği sürece sermaye taahhüdü yoluyla artırım yapılamaz.
- Artırım, genel kurul veya yönetim kurulu karan tarihinden itibaren üç ay içinde tescil edilemediği takdirde, genel kurul veya yönetim kurulu karan ve alınmışsa izin geçersiz hale gelir (TTK 456/3).

, Bilançolarında sennayeye eklenmesine mevzuatın izin verdiği fonları bulunan ve halka açık olmayan veya halka açılmak üzere Sermaye Piyasası Kuruluna başvurmayan anonim şirketlerde sermaye taahhüdü yoluyla sermayenin arttırılabilmesi için; sermaye taahhüdü yoluyla yapılacak sermaye artırımı tutarı kadar fonların da eş zamanlı olarak sermayeye dönüştürülmesi gerekmektedir. Fonlar sermayeye dönüştürülmeden veya fonlar sermayeye dönüştüıülürken eş zamanlı olarak fonların tutarından daha yüksek miktarda sermaye taahhüdü yoluyla sermayenin arttırılabilmesi ise bu amaçla yapılacak genel kurul toplantısında bütün pay sahiplerinin temsil edilmeleri ve sermaye artırımına ilişkin kararın oybirliğiyle alınmış olması şartına bağlıdır.

4. ESAS SERMAYENİN AZALTILMASI

1. ***Difekçe***[197] (Şirket kaşesi ile yetkili tarafından imzalanmalı, vekaleten imzalanmış ise vekaletin aslı veya onaylı sureti eklenmeli, ekindeki evrak dökümünü içermelidir.)

---

197 **Bkz. Ek-26**

2. Bakanlık temsilcisi atama yazısı aslı

3. Hazirun cetveli

4. Şirket alacaklılarına yedişer gün arayla üç defa çağrı yapıldığına dair sicil gazetesi ömekleri[198]

5. Şirket sözleşmesi değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya uygun görüş yazısı

6. Sermayenin azaltılmasının sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacağını gösterir yönetiın kurulunca hazırlanmış ve genel kurul tarafından onaylanmış sermayenin azaltılmasına ilişkin rapor

7. Esas sözleşmenin değişen maddesine ait tadil tasarısının ve sermayenin azaltılmasına ilişkin yönetim kurulu raporunun onaylandığı, sermayenin azaltılmasının ne tarzda yapılacağının gösterildiği genel kurul karar defterinden noter onaylı toplantı tutanağı (2 nüsha)

8. Sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette mevcut olduğunun belirlenmesine ilişkin YMM veya SMMM raporu ile faaliyet belgesi ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu

9. Alacakların ödendiği veya teminat altına alındığını gösteren belgeler

1O. Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde ise yeminli mali müşavir raporu

- Alacaklılara verilen 2 aylık sürenin sona ermesinden ve beyan edilen alacakların ödenmesinden veya teminat altına alınmasından sonra yukarıda sayılan belgeler ile azaltımın tescili talep edilebilir.

---

198 **Bkz. Ek-29**

- em1aye. zararlar sonucunda bilançoda oluşan bir açığı kapatmak amacıyla \'e bu açıklar oranında azaltılacak olursa, yönetim kurulunca alacaklıları çağınnak'tan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat alınmasından vazgeçilmiş ve buna ilişkin yönetim kurulu kararı müdürlüğe ibraz edilmiş ise şirket alacaklılarına çağrı yapıldığına dair sicil gazetesi örnekleri ve bilinen alacaklılara yapılan çağrı mektupları ile alacakların ödendiği veya teminat altına alındığını gösteren belge örnekleri aranmaz.

5. AZALTIM İLE ARTIRMANIN EŞ ZAMANLI OLARAK YAPILMASI

Sermaye artırımına ilişkin belgelere *ilave olarak,·*

1. Şirket sözleşmesi değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya uygun görüş yazısı,

_ Sermayenin azaltılması işlemi ile birlikte eş zamanlı ve aynı miktarda yapılan sennaye artırımında artırılan sermayenin tamamen ödendiğine; daha yüksek sennaye artırımı yapılması halinde ıse, aşan kısmın dörtte birinin de ödendiğine dair banka mektubu

3. Sermaye azaltılması ve aıtırımının eş zamanlı olarak yapılmasına ilişkin Genel kurul karar defterinden noter onaylı toplantı tutanağı (2 nüsha)

4. Sermayenin azaltılması ve artınln1asının eş zamanlı olarak yapılmasına ilişkin hükümleri içeren değişik şirket sözleşmesi metni

5. Sermayenin tamamının ödendiğine, karşılıksız kalıp kalmadığına ve şirket özvarlığının tespitine ilişkin YMM veya SMMM raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitine ilişkin raporu

6. Sermayenin azaltılmasının sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacağını gösterir yönetim kurulunca hazırlanmış ve genel kurul tarafından onaylanmış sermayenirı azaltılmasına ilişkin rapor (TSY m.80/c)

6. YÖNETİM KURULU ÜYESİNİN İSTİFASI VE YENİ ATAMA

1. ***Dilekçe***[199] (Şirket kaşesi ile yetkili tarafından imzalanmalı, vekaleten imzalanmış ise vekaletin aslı veya onaylı sureti eklenmeli, ekindeki evrak dökümünü içermelidir.)

2. Yönetim Kurulu kararı[200] (noter onaylı 2 nüsha)

   Not: Genel Kurul Toplantısına kadar yönetim kurulu üyelerinin istifa atamaları; yönetim kurulu toplantı nisabını aşması halinde *ayrı tarihlerde karar alınmak ve tescil edilmek koşulu* ile genel kurul yapılmaksızın tescil ve ilan edilebilinir.

3. Tüzel kişinin yönetim kuruluna seçilmesi halinde, tüzel kişi ile birlikte ve tüzel kişi adına, tüzel kişi tarafından belirlenen gerçek kişinin adı-soyadı, adresi, uyruğu ve T.C. Kimlik numarasını (yabancı uyruklularda vergi numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası) içerecek şekilde alınmış tüzel kişi yönetim kurulu üyesinin yetkili organ kararı ile tüzel kişi adına yabancı uyruklu bir kişi belirlenmesi ve bu yabancı kişinin de Türkiye'de ikamet ediyor olması halinde, ikamet tezkeresi

4. Tüzel kişi yönetim kurulu üyesinin yabancı uyruklu olınası halinde tüzel kişinin güncel sicil kayıtlarını içeren belge (Bu belgenin, şirketin tabi bulunduğu ülkedeki noterler tarafından --ve o ülkedeki Türk Konsolosluğu veya Türkiye'deki Dışişleri Bakanlığı tarafından ya da Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi hükümlerine göre onaylanmış ve bunların noterden onaylı Türkçe çevirilerinin de yaptırılmış olması gerekir.)

5. Yönetim Kuruluna atanan üye ortaklardan ise bu husus kararda belirtilmeli, ortaklar dışından atanması halinde, dışarıdan atanan üyenin görevi kabul ettiğine ilişkin imzası noter onaylı belge[201] ibraz edil-

---

199 **Bkz. Ek-26**

200 **Bkz. Ek-30**

201 **Bkz. Ek-27**

melidir. Bu belgede yerleşim yeri, uyruğu, T.C. vatandaşı ise kimlik numarası. yabancı uyruklu ise vergi numarası veya yabancılara mahus ldınlik nun1arası belirtilmeli, yabancı uyruklu ise ekinde onaylı pasaport sureti ve ikameti Türkiye'de olan yabancı uyruklu ıçın onaylı ikan1et tezkeresi eklenmelidir.

7. TEMSİL VE İLZAM KARARLARI

1. ***Dilekçe2°***[202] (Şirket kaşesi ile yetkili tarafından imzalanmalı, vekaleten imzalanmış ise vekaletin aslı veya onaylı sureti eklenmeli, ekindeki evrak dökümünü içermelidir.)

   Yönetim Kurulu kararı[203] (noter onaylı 2 nüsha) Kararda yetki verilen yönetim kurulu üyesi veya müdürün ad ve soyadı yanında yerleşim yeri, vatandaşlıklan ve Türkiye Cumhuriyeti kimlik numaraları (yabancı uyrukluların vergi numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası) belirtilmelidir. Yönetim kurulu üyelerinden en az bir kişinin şirketi temsil ilzama yetkisi olması şarttır.

3. Yetki verilen kişilerin şirket unvanı altında noter onaylı imza beyannamesı

4. Yabancı *uyruklu* yetkililer için tercümesi noterden onaylı pasaport sureti verilmeli

5. Yabancı uyruklu müdürlerin ikamet adresleri Türkiye'de ise onaylı ikamet tezkeresi

Tüzel Kişi Yönetim Kurulu Üyesi Bulunan Anonim Şirketlerde Görev ve Yetki Dağılımına İlişkin Kararlar ile Tüzel Kişi Adına, Tüzel Kişi Tarafından Belirlenen Gerçek Kişinin Bildirimi Hakkında Açıklama:

- Tüzel kişi yönetim kurulu üyesi bulunan anonim şirketlerde görev dağılımı ile temsil kararlarında, görev ve yetki tüzel kişi yönetim kurulu üyesine verilmelidir. Ayrıca kararda tüzel kişi yönetim kurulu üyesinin

---

[202] **Bkz. Ek-26**

w Bkz. Ek-31

gerçek kişi temsilcisinin ad-soyadı, yerleşim yeri, vatandaşlığı, T.C. Kimlik Numarası, yabancı uyruklu ise vergi nwnarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası beliıtilmelidir. Yabancı uyruklu gerçek kişi temsilcinin ikamet adresi Türkiye'de ise ikan1et tezkeresi eklenmelidir. Buna ilişkin karar örneği için Ek-32'ye bakınız.

8. ANONİM ŞİRKETLERDE YETKİLİ YÖNETİM KURULU ÜYESİNİN TÜZEL KİŞİ OLMASI HALİNDE İBRAZ EDİLECEK İMZA BEYANI HAKKINDA

- Anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi seçilen tüzel kişinin temsilcisinin imza beyanı; asıl şirket unvanının da belirtilmesi koşulu ile, temsilcisi olduğu şirketin unvanı altında düzenlenmelidir.

Örneğin: B Turizm Anonim Şirketi unvanlı şirkete yönetim kurulu üyesi olarak atanan A Tekstil Anonim Şirketi adına atacağım tatbik imzalanın aşağıdaki gibidir.

A Tekstil Anonim Şirketi adına;

Gerçek Kişi Adı Soyadı İmza

9. TEK PAY SAHİPLİĞİ BİLDİRİMİ

1. ***Dilekçe2[04]*** (Şirket kaşesi ile yetkili tarafından imzalanmalı, vekaleten im.zalanmış ise vekaletin aslı veya onaylı sureti eklenmeli, ekindeki evrak dökümünü içermelidir.)

2. Yönetim Kurulu kararı[205] (Kararda şirketin tek pay sahibine düştüğü, aynca tek pay sahibinin ad-soyad, yerleşim yeri, vatandaşlığı, T.C. Kimlik Numarası, yabancı uyruklu ise vergi numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası belirtilmedir.)

Not: *Tek pay sahibine düşen anonim şirketin yönetim kurulu sayısında değişiklik yapmak istemesi halinde yeni yasal düzenlemeye uygun şekilde esas sözleşmesinin yönetim kuruluna ilişkin maddesini tadil ederek yönetim kurulu seçimi yapılması gerekmektedir.*

---

[204] **Bkz. Ek-26**

[205] **Bkz. Ek-33**

Ek-26: Tescil İçin Ticaret Sicili Müdürlüğüne Verilecek Dilekçe Örneği (Genel)[206]

..... **TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜNE**

Türk Ticaret Kanunu ve ilgili yönetmelikler çerçevesinde ..…… sicil numarasıyla kayıtlı ……..…… unvanlı şirketiınizin ekli evrakının incelenerek tescil ve ilan edilmesi talep olunur.

Şirket Unvanı / Kaşesi

Yetkili Adı Soyadı

İmza

İrtibat telefon numarası:

EKLER: Verilen belgeler yazılmalıdır.

Not: *Dilekçe vekaleten imza/anıyorsa vekaletname aslı veya noter onaylı sureti eklenmelidir.*

---

200 Istanbul Ticaret Sicili MüdürlOOü'nün web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

Ek-27: Genel Kurul Toplantısında Bulunmadığı Halde Yönetim Kurulu Üyeliğine Seçilen Kişilere İlişkin Beyan

BEYANNAME

(YÖNETiM KURULU ÜYELİĞİ)

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğin 30'uncu maddesinin üçüncü fıkrası gereğince;

... Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün ... sicil numarası ile kayıtlı bulunan ..... Anonim Şirketi'nin ../../2021 tarihinde yapılacak olan Olağan Genel Kurul toplantısında hazır bulunmayacağımdan,

anılan genel kurulda yapılacak yönetim kurulu seçimlerinde aday olduğumu, yönetim kurulu üyesi olarak seçildiğim taktirde bu görevi kabul ederek yürüteceğimi beyan ederim.

.../../2021
Adı ve Soyadı
imza

T.C.Nergi Kimlik No:

Adres

Ek-28: Sermaye Artırımına İştirak Taahhütnamesi-[207]

	i□ri IU I\'. **·I** ı/\ \ **1111frr**Nı\I\.U:!'-**i**İ
Şırkctın rıcan.:t l Jm anı	
Şırlı.cıuı ı\dn:□ı	
Genci Kun.ıl Tarıhı	

Şırkctın ı\nınnuın:ı l□lıra□Fdcıı Pay Salıuplcrıuuıı

Pay Sahibınuıı Adı Soyadı ı\drcsı / Tfv.cl Kışı Unvanı	Scmıayc Anınmuıda Ödediği Mıktar	Taahhüt Ettıgı Sermaye Tutan ve Hıssc ı\dcdı	Taahluıtlc 11ağ.lı Olunan Sure	Payların ltıhan Değerlen	Pa□1:ınn Cuı..,, ve (,nıbıı (Varsa (,:ılı.arnı,1 J>nnıı)	1uuıa

Türk Ticaret Kanunu'nun 459·uncu maddesi gcrcğıncc yulı.andak.1 bılgılcrın doğru olduğunu bcyruı, c lı.:t) ıtsıı şartsı;, tnnhhut cdcm Tarih

[207] Istanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

Ek-29: Sermayenin Azaltılmasına İlişkin Olarak Alacaklılara **Yapılacak Çağrının İlan Talep Yazısı (Genel)**[208]

.....TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Ticaret Sicil No: .....

Ticaret Unvanı: .....Anonim Şirketi

Ticari Adres: .....

Konu: Sermaye Azaltımından 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 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.

Şirket Yetkilisi/Yetkilileri Adı - Soyadı

Kaşe-1.nıza

---

[208] Istanbul Ticaret Sicili MOdürlOQO'nün web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

Ek-30: Anonim Şirket Yön□□im Kurulu Üyesinin İstifası ve Yeni Atamaya Ait Karar Orneği2°[09]

KARARNO:

KARAR TARİHİ:

TOPLANTIYA KATILANLAR: (istifadan sonra kalan üyeler)

Yönetim kurulu üyeliğinden istifa etmiş olan ..... yerine şirket ortaklarından / şirket ortağı olmayan …….. ... uyruklu,..... Kimlik no.lu ..... adresinde ikamet eden ……'ın ilk genel kurulun onayına sunulmak üzere, TTK'nın 363. maddesi uyarınca Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmasına karar verilmiştir.

İmza İmza

209 Istanbul Ticaret Sicili Müdürlü□O'nün web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

Ek-31: Anonim Şirket Yönetim Kurulu Görev Dağılımı ve Temsil İlzama Ait Karar Örneği[210]

KARAR Nü:

KARAR TARiHİ:

TOPLANTIYA KATILANLAR:

Yönetim kurulunun kendi arasında yaptığı toplantıda;

Başkanlığa T.C. kimlik no.lu .....;

Başkan vekilliğine T.C. kimlik no.lu .....;

Üyeliğe T.C. kimlik no.lu .....

seçilmiş olup, şirketi yönetiın kurulu üyelerinden . .. . …. … münferiden / müştereken atacakları imzaları ile şirketi temsil etmelerine ve işbu kararın ticaret sicilinde tescil ve ilan edilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

İmza İmza İmza

Not: *Yönetim kurulunda tüzel kişi üye var ise görev ve yetki dağılımında tiizel kişi üyenin unvanı yazılmalıdır. Ayrıca kararda, tüzel kişi tarafından ve tüzel kişi adına belirlenen gerçek kişinin ad-soyad, yerleşim yeri, vatandaşlığı, T.C. Kimlik Numarası, yabancı uyruklu ise vergi numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası belirtilmelidir. Tüzel kişi adına tüzel kişi tarafından belirlenen gerçek kişinin yabancı uyruklu olması ve ikamet adresinin de Türkiye 'de bulunması halinde ise, ikamet tezkeresi eklenmelidir.*

---

210 1 stanbul Ticaret Sicili MUdürlü□ü'nün web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

Ek-32:Anonim Şirket Yönetim Kurulu Görev Dağılımı ve Tüzel Kişinin Temsil İlzama Yetkili Olmasına Ait Karar Örneği2[11]

KARAR Nü:

KARAR TARİHİ:

TOPLANTIYA KATILANLAR:

Yönetim kurulu üyelerinin kendi aralarında yaptığı toplarıtıda;

Yönetim Kurulu Başkarılığına ..... Şirketi,

Yönetim Kurulu Başkan Yardımcılığına ..... Şirketi,

Yönetim Kurulu Üyeliğine ..... Şirketi,

seçilmiş olup, yönetim kw·ulu üyelerinden .....Şirketi, münferiden / müştereken atacağı / atacakları imzaları ile şirketi temsil etmelerine oy birliği ile karar verilmiştir.

Yönetim kurulu üyeliğine atanan …… Şirketi adına hareket etmek üzere, T.C. uyruklu, ... T.C. Kimlik no.lu,..... İli ..... ilçesi ..... adresinde ikamet eden . .....bildirilmiştir.

Anılan hususlarının tescil ve ilan edilmesine karar verilmiştir.

imza İmza imza

Not: *Tü=el kişi adına ve tüzel kişi tarafından belirlenen gerçek kişinin yabancı uynıklu olması ve ikamet adresinin de Türkiye 'de bulunması halinde, ikamet tezkeresi eklenmelidir.*

---

211 1 stanbul Ticaret Sicili MüdUrlüğü'nün web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

Ek-33: Şirketin Tek Pay Sahipli Anonim Şirkete Dönüşmesinin Tesciline İlişkin Ait Karar Örneği[212]

Karar Tarihi:

Karar Numarası:

Karar Katılanlar:

Şirketimiz TTK'nın 338. maddesine göre ..... tarihinden itibaren tek pay sahipli Anonim Şirket olarak faaliyetine devam edecektir.

Tek pay sahibi ..... adresinde ikamet eden.....uyruklu, ... T.C. (Yabancı) kimlik no.lu ..... 'dır

Bu hususun tescil ve ilan edilmesine karar verilmiştir.

Yönetim Kurulu Başkanı Yönetim Kurulu Başkan Vekili

İmza İmza

Yönetim Kurulu Üyesi

İmza

[212] Istanbul Ticaret Sicili Müdürlü□u·nun web sitesinden (www.ito.org.tr) alınmıştır. Erişim: 19/05/2013

Kaynakça

(..\□tOĞLU, Ersin, POROY, Reha, TEKİNALP, Ünal, Ortaklıklar ve Kooperatifler Hukuku, 1O. Tıpkı Basım, Arıkan Yayınevi, İstanbul, 2005

ERİŞ. Gönen, Anonim Şirketler Hukuku, I. Baskı, Seçkin Yayınevi, Ankara, 1995.

ERİŞ. Gönen, Türk Ticaret Kanunu, Ticari İşletme ve Şirketler, II. Baskı, Adana. En-Kay Yayınevi, 1992

ARSL.□□LI, Halil, Anonim Şirketler-!, Umumi Hükümler, 2. Bası, Fakülteler□1atbaası, İstanbul, 1959

ARSLANLI, Halil, Anonim Şirketlerin Hesapları, İnfisahı ve Tasfiyesi, lstanbul, 1961

\lL:\tAZ, Halil "Ticari Defter ve Belgelerin Kaybolması" Adalet Dergisi, sayı: 15, 1994, s.196-210.

ÇA.,tOĞLU, Ersin, Yeni Ticaret Kanunu'nda Anonim Ortaklık Genel Kurulunda Nisaplar, Yaklaşım Dergisi, Ocak 2013, Sayı: 241, s. 244-253

ALTAŞ, Soner, Anonim Şirketler, 8. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara, 2017

AlTAŞ! Soner, Şirket Denetimi (Bağımsız Denetçi, Denetçi ve Özel Denetçi), 7. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara, 2017

ALTAŞ, Soner, Türk Ticaret Kanununda Neler Değişti?, 3. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara, 2013

ALTAŞ, Soner, Şirketler Hukukunda Neler Değişti, 7. Baskı, Seçkin Yayıncılık. Ankara, 2014

ALTAŞ, Soner, Yedek Akçe Ayrımı ve Kullanımı, Vedat Kitapçılık, İstanbul, 2010

29'6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu

28'7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu

4/1,1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

13/J/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

1411/2011 tarihli ve 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun

6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu

26/6/2012 tarihli ve 6335 sayılı TUrk Ticaret Kanunu ile TUrk Ticaret Kanununun YUrUrlUğU ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

28/3/2013 tarihli ve 6455 sayılı GUmrUk Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun HUkmUnde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

1/3/1926 tarihli ve 765 sayılı Türk Ceza Kanunu

26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu

4/11/2004 tarihli ve 5252 sayılı Türk Ceza Kanununun Yürürlük ve Uygulama Şekli Halinde Kanun

6/4/2011 tarihli ve 6223 sayılı Kamu Hizmetlerinin Düzenli, Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesini Sağlamak Üzere Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Teşkilat, Görev ve Yetkileri ile Kamu Görevlilerine İlişkin Yetki Kanunu

3/6/2011 tarihli ve 635 sayılı Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

3/6/2011 tarihli ve 640 sayılı Gümrük ve Ticaret Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

10/9/2014 tarihli ve 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun

Komisyon Raporu: Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ve Adalet Komisyonu Raporu, Esas No: 1/324, TBMM Tutanak Dergisi, Yasama Dönemi: 23, Yasama Yılı: 2, S. Sayısı: 96, Nr.112

Komisyon Raporu: Türk Ticaret Kanunu ile Türk Ticaret Kanununun YürürlüğU ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı ile Adalet Komisyonu Raporu, Esas No: 1/630, Yasama Dönemi: 24, Yasama Yılı: 2, S. Sayısı: 303

13/1/2011 tarihli Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Kurul Toplantı Tutanağı:

http://www.tbmm.gov.tr/develop/owa/Tutanak_B_SD.birlesim_baslangic?P4=20839&P5=H&PAGE1=I&PAGE2=124

26/6/2012 tarihli Türkiye BUyilk Millet Meclisi Genel Kurul Toplantı Tutanağı:

http://www.tbmm.gov.tr/develop/owa/tutanak_g_sd.birlesim_baslangic?PAGE1=1&PAGE2=1&p4=21210&p5=H

Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik, Resmi Gazete Tarihi: 28/8/2012, Sayısı: 28395

Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik, Resmi Gazete Tarihi: 28/8/2012, Sayısı: 28395

Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı, Resmi Gazete Tarihi: 23/1/2013, Sayısı: 28537

Ticaret Sicili Yönetmeliği, Resmi Gazete Tarihi: 27/1/2013, Sayısı: 28541

Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 29/8/2012, Sayısı: 28396

Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sennaye Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 19/10/2012, Sayısı: 28446

Şirketlerde Yapı Değişikliği ve Ayni Sermaye Konulmasında Siciller Arası İşbirliğine İlişkin Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 31/10/2012, Sayısı: 28453

Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 15/11/2012, Sayısı: 28468

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik, Resmi Gazete Tarihi: 28/11/2012, Sayısı: 28481

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 19/12/2012, Sayısı: 28502

Anonim ve Limited Şirketlerin Kuruluş ve Anasözleşme Değişikliği İşlemlerine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ, İç Ticaret 2003/3, Resmi Gazete Tarihi: 25/7/2003, Sayısı: 25179

Anonim ve Limited Şirketlerin Kuruluş ve Anasözleşme Değişikliği İşlemlerine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ, İç Ticaret: 2004/2, Resmi Gazete Tarihi: 3/6/2004, Sayısı: 25481

Anonim ve Limited Şirketlerin Kuruluş ve Anasözleşme Değişikliği İşlemlerine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ, İç Ticaret 2007/1, Resmi Gazete Tarihi: 15/3/2006, Sayısı: 26463

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1), Resmi Gazete Tarihi: 13/12/2011, Sayısı: 28141

Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararına İlişkin Usul ve Esaslar, Resmi Gazete Tarihi: 12/3/2013, Sayısı: 28585

Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 29/6/2013, Sayısı: 28692

Anonim ve Limited Şirketlerin Sözleşmelerinin Türk Ticaret Kanununa Uyumlu Hale Getirilme Süresinin Uzatılmasına İlişkin Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 29/6/2013, Sayısı: 28692

Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 28/2/2015, Sayısı: 29281

Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı, Resmi Gazete Tarihi: 19/3/2016, Sayısı: 29658

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 30/07/2017, Sayısı: 3011O

15/2/2018 tarihli ve 7099 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı KanunJarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

2/7/2018 tarihli ve 700 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Resmi Gazete Tarihi: 7/7/2018, Sayısı: 30471 M.

Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (Kararname Numarası:1), Resmi Gazete Tarihi: 10/7/2018, Sayısı: 30474

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak GUmrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik, Resmi Gazete Tarihi: 09/10/2020, Sayısı: 31269

27/12/2020 tarihli ve 7262 sayılı Kitle İmha Silahlarının Yayılmasının Finansmanının Önlenmesine İlişkin Kanun, Resmi Gazete Tarihi: 31/12/2020, Sayısı: 31351 (5. Mükerrer)

Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik, Resmi Gazete Tarihi: 29/05/2021, Sayısı: 31495

Türki • Büyük 1ill t 1 li i : wwv .tbmm.gov.tr
Ba bakanlık : www.basbakanlik.gov.tr
rmay Piy a ı Kurulu : www. pk.gov.tr
argıta' : www.yargitay.gov.tr

Kavramlar Dizini

A

Alacaklılara Çağrı • 203

Anonim Şirket • 258

Ayni Sermaye • 188, 189, 190, 192, 193,194

Azlık· 43

B

Bakanlık Temsilcisi • 73, 74, 76, 81, 100,173,175

Ç

Çağrı· 42, 43, 44, 52, 93, 114, 169, 197,198,203,204

D

Dürüst Resim İlkesi • 70

E

Esas Sermaye· 182, 196, 197, 205

Esas Sermayenin Azaltılması• 196, 197,198,199,201,202,205,208

Esas Sözleşme • 31, 105, 106, 195

Esas Sözleşme Değişiklikleri

Toplantı ve Karar Yeter Sayısı • 103, 109, 110, 111

Esas Sözleşmenin Değiştirilmesi • 31

Eşit İşlem İlkesi • 209

F

Fonlar· 191

G

GenelKurul·31,41,42,51,55, 73, 84,89,91,92,99,115,116, 141, 171,172,197,198,202,203

Genel Kurul Başkanlığı • 83

Genel Kurul Kararının İptali • 114, 115

H

Halka Arz· 51, 190

Hazır Bulunanlar Listesi • 56

I

iç Kaynaklardan Sermaye Artırımı • 188,192,195

İkincil Yükümlülük • 105

İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu· 169,170,171,172,173,203

İşlem Denetçisi • 200

/(

Karar Yetersayısı • 162, 164

Kurucular Beyanı • 190

l

Limited Şirket • 141

O

Olağan Genel Kurul • 36, 240
Olağanüstü Genel Kurul • 37, 240
On-line Genel Kurul • 130
Oy Hakkı· 96

Ö

önceki Sermayenin Ödenmiş Olması· 178

p

Pay· 44,87,94,97,105,108,164, 168,169,170,171,172,173,175, 194,202,209
Pay Sahibinin Bilgi Alma ve inceleme Hakkı· 116
Pay Senetleri • 108

s

Sanayi ve Ticaret Bakanlığı • 29, 60, 70,73,74,96,154, 156,174,179, 180,187,200
Sermaye • 57, 58,68, 96, 105, 108, 118,164,178,179,180,182,186, 187,188,189,190,192,193,194, 195,196,197,198,200,202,204, 208,209,210
Sermaye Artırım Beyanı • 188, 190
Sermaye Taahhüdü Yoluyla Sermaye Artırımı • 192
Esas Sermaye Sisteminde • 179
Sermayenin Artırılması • 108, 164
Sermayenin Azaltılması • 205
Sermayenin Azaltılması Yöntemleri· 208

Ş

Şirketler Topluluğu • 67, 69

T

Tasfiye· 42
Ticari Defterler • 46
Türkiye Muhasebe Standartları· 67, 68, 72
Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu • 72

V

Yıllık Faaliyet Raporu • 59, 61
Yılsonu Finansal Tabloları • 91
Yönerge• 38
Yönetim Kurulu· 30, 31, 41, 43, 44, 59,7□71,72, 115, 169,175,17□ 188,203
Yönetim Kurulu Kararı • 186, 187, 195