

HUKUK SİRKÜLERİ

SİRKÜLER TARİHİ : 17.09.2018

SİRKÜLER NO : 2018/05

6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNUNUN 376'NCI MADDESİNİN UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR HAKKINDA TEBLİĞ

Sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esaslara ilişkin "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" 15/09/2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

A-SERMAYE KAYBI

a. Genel Kurulun Toplantıya Çağırılması:

Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **en az yarısının** ya da **üçte ikisinin** zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde yönetim organı, genel kurulu hemen toplantıya çağırır.

b. Sermaye ile Kanuni Yedek Akçeler Toplamının En az Yarısının Karşılıksız Kalması Halinde Genel Kurul:

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **en az yarısının** karşılıksız kalması halinde yönetim organı, bu genel kurula uygun gördüğü **iyileştirici önlemleri** sunar. Genel kurul, sunulan iyileştirici önlemleri aynen kabul edebileceği gibi değiştirerek de kabul edebilir ya da sunulan önlemler dışında başka bir önlemin uygulanmasına karar verebilir.

c. Sermaye İle Kanuni Yedek Akçeler Toplamının En Az Üçte İkisinin Zarar Sebebiyle Karşılıksız Kalması Halinde Genel Kurul:

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **en az üçte ikisinin** zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurul:

Genel kurul, sermayenin **üçte biri ile yetinilmesine** ve Kanun'un 473 ila 475'inci maddelerine göre **sermaye azaltımı yapılmasına**,

Sermayenin **tamamlanmasına**,

Sermayenin **artırılmasına**

karar verebilir.

d. Sermayenin Azaltılması:

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **en az üçte ikisi** zarar sebebiyle karşılıksız kalan şirket genel kurulu, sermayenin üçte biriyle yetinmeye karar verdiği takdirde sermaye azaltımı Kanun'un 473 ila 475'inci maddelerine göre yapılır. Bu madde kapsamında yapılacak sermaye azaltımında yönetim organı, alacaklıları çağdırmaktan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat altına alınmasından vazgeçebilir.

e. Sermayenin Tamamlanması:

Sermayenin tamamlanması, bilanço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılmasıdır. Kanuni yedek akçelerin yitirilen kısımlarının tamamlanmasına gerek yoktur. Sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde her ortak zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlüdür. Her ortak, payı oranında tamamlamaya katılabilir ve verdiğini geri alamaz. Bu yükümlülük, sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp karşılıksızdır. Ayrıca yapılan ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilmez. SERMAYENİN TAMAMLANMAMASI BAZI ORTAKLARIN KENDİ İSTEKLERİ İLE TAMAMLAMA YAPMASINA ENGEL OLUŞTURMAZ. Bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler uyarınca yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde sermaye tamamlama fonu hesabında toplanır ve takip edilir.

f. Sermayenin Artırılması:

Genel kurul tarafından; Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması ile birlikte eş zamanlı olarak istenilen tutarda artırımına karar verilebilir. Sermayenin azaltılması işlemi ile birlikte eş zamanlı sermaye artırımında **artırılan sermayenin en az dörtte birinin ödenmesi şarttır**. Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması yoluna gidilmeden sermaye artırımına karar verilebilir. Bu şekilde yapılacak sermaye artırımında **sermayenin en az yarısını karşılayacak tutarın** tescilden önce ödenmesi zorunludur.

g. Genel Kurulun Gerekli Tedbirlerden Birini Almaması:

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **üçte ikisinin** zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurulun, sermayenin üçte biri ile yetinilmesi ve Kanun'un 473 ila 475'inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılması, sermayenin tamamlanması yahut da sermayenin artırılması tedbirlerinden birine karar vermemesi halinde **şirket**

kendiliğinden sona erer. Bu şekilde sona eren şirketin tasfiye işlemleri, Kanunun 536'ncı ve devamı maddelerine göre yürütülür.

B- SERMAYE İLE KANUNİ YEDEK AKÇELER TOPLAMININ TAMAMININ KARŞILIKSIZ KALMASI

a. Borca Batık Olma Durumu:

Borca batık olma durumu, şirketin aktiflerinin borçlarını karşılayamaması halidir. Şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa, yönetim organı, aktiflerin hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartır.

Yönetim organı, hem işletmenin devamlılığı esasına hem de aktiflerin muhtemel satış değerlerine göre çıkarılan ara bilânço üzerinden aktiflerin şirket alacaklarını karşılamaya yetmediğine karar vermesi ve sermayenin üçte biri ile yetinilmesi ile Kanun'un 473 ila 475'inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılması, sermayenin tamamlanması yahut da sermayenin artırılması tedbirlerini almaması halinde şirketin iflası için mahkemeye başvurur.

C- ORTAK VE SON HÜKÜMLER

a. Esas Alınacak Finansal Tablolar:

Şirketlerin sermaye kaybı veya borca batık olma durumları, 6102 sayılı Kanun'un; "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun yetkisi" başlıklı 88'inci maddesine uygun olarak hazırlanacak finansal tablolar esas alınarak belirlenir. Finansal tabloların düzenlenmesinde ihtiyari olarak Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulanmasının tercih edilmesi halinde, bahsi geçen durum bu şekilde hazırlanan finansal tablolar üzerinden değerlendirilir.

b. Sermayenin Kaybı Veya Borca Batık Olma Durumlarında Birleşmeye Katılma:

Sermaye kaybı veya borca batık durumda olan bir şirket, kaybolan sermayeyi karşılayabilecek tutarda serbestçe tasarruf edilebilen özvarlığa sahip bulunan bir şirket ile birleşebilir. Birleşmeye taraf olan bir şirketin, sermayesiyle kanuni yedek akçeleri kaybolmuş veya borca batık durumda olması halinde; birleşmeye taraf olan diğer şirketin kaybolan sermayeyi veya borca batıklık durumunu karşılayacak miktarda serbestçe tasarruf edebileceği özvarlığa sahip bulunduğu ve buna ilişkin tutarların, hesap şekli de gösterilerek doğrulandığı veya belirtilen durumların mevcut olmadığıının

doğrulandığı yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ile ortaya konulur. Devrolunan şirketlerin denetime tabi olması halinde bu rapor, denetime tabi şirketin denetçisi tarafından da hazırlanabilir.

1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376'ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan **kur farkı zararları** dikkate alınmayabilir. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'e ulaşmak için tıklayınız.

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş**