

TÜRK TİCARET KANUNU

YMM-ALİ KARA

YMM-MESUT YİĞİT

SMMM-MUSTAFA AKYÜZ

ÖĞR. GÖR. DR. ŞÜKRÜ DOKUR

SUNUM PLANI

1. TÜRK TİCARET KANUNA GENEL BAKIŞ-
ÖĞR.GÖR.DR.ŞÜKRÜ DOKUR
2. ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLER-
SMMM. MUSTAFA AKYÜZ
3. DENETİM – YMM. MESUT YİĞİT
4. ELEKTRONİK UYGULAMALAR –
YAPTIRIMLAR YMM.ALİ KARA

www.mesutyigit.com




- TÜRK TİCARET KANUNUNA GENEL BAKIŞ

- ÖĞR.GÖR.DR.ŞÜKRÜ DOKUR



YENİ TTK GEREKÇELERİ

- Ulusların ve şirketlerin rekabet gücünün artmasında iş hayatında uygulanan kuralların küresel standartlara uyumlu olması önem kazanmıştır.
- Küresel rekabetle değişen iş dünyası; şirketlerin büyüme ve gelişme potansiyellerinin değerlendirilmesi, kurumsal yönetim, kamu güveni, kaliteli mali bilgi ve şeffaflık kavramları önem arz etmektedir.

- 
- Yeni TTK ile, finansal raporlama ve muhasebe alanında tek düzen ve ortak bir disiplin oluşturularak; finansal raporların uluslararası pazarda kabul edilmesi ve Türk şirketlerin dış pazarda rekabet avantajı kazanabilmesi.

● AB küresel, ekonomik, ticari ve siyasi güç haline gelmesi, NAFTA gibi ekonomik birliklerin oluşması, işletmeler arası yoğunlaşmaların, şirket topluluklarının artması, işletmelerin bağımsız hareket etmeleri, dünya ticaret örgütünün faaliyete geçmesi vb. birçok gelişmelere rağmen 6762 sayılı Eski Türk ticaret Kanunumuzda bu gelişmelere karşılık verebilecek değişikliklerin yapılmamış olması.

- Ülkemizin AB Tam Üyeliğine Aday olması, Müzakerelere Başlanması Kararı ve Müzakere Eden Ülke Konumuna gelmesi ve doğrultudaki uyum çalışmaları
- Teknolojik Gelişmeler ve İnternet, E-ticaret
- Uluslar arası piyasaların bir parçası olmak
- Diğer ülkelerin Ticaret Hukuku Reformu Çalışmaları

YENİ TTK'na egemen olan İlkeler

1. KURUMSAL YÖNETİM
2. BAĞIMSIZ DENETİM
3. MALVARLIĞININ KORUNMASI
4. PAY SAHİPLİĞİ DEĞERİNİN KORUNMASI
5. İŞLEM GÜVENLİĞİ

- 
- **YENİ TTK İÇİN DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN TARİHLER**

1 Temmuz 2012

© 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun yürürlüğe girmesi. (Madde 1535)

14 Ağustos 2012

- Anonim Şirketler ve limited şirketler ana sözleşmelerini bu tarihe kadar yeni Türk Ticaret Kanunu ile uyumlu hale getireceklerdir.

1 Ekim 2012

- Tüzel kişi ortakların temsilcisi olan yönetim kurulu üyelerinin istifa etmesi ve yeni atamaların yapılması için son gün.

31 Aralık 2012

- 31 Aralık 2013 tarihli mali tablolar için hazırlanacak olan bağımsız denetim raporunda stoklar ve satılan malın maliyeti hesaplarının açılış bakiyeleri hakkında olumlu görüş beyan edebilmek için bağımsız denetçilerin **31 Aralık 2012** itibariyle şirketlerin gerçekleştirecekleri stok sayımlarında gözlemci olarak bulunmaları gerekecektir.

1 Ocak 2013

- Bu tarihten itibaren muhasebe kayıtları ve finansal tabloların TMS / TFRS'ye göre düzenlenmesi gerekecektir. (Madde 1534/3)

1 Mart 2013

- Bağımsız denetçi seçilmesi için son tarihtir. Atama yapmayan şirketlere mahkemece atama yapılacaktır. (Geçici Madde 6/3)

1 Temmuz 2013

- Sermaye şirketleri için internet sayfalarının hazırlanması ve yayınlanması için son tarih.


14 Şubat 2014

- Anonim ve limited şirketler, Türk Ticaret Kanununun yayımı tarihinden itibaren üç yıl içinde yani 14 Şubat 2014 tarihine kadar sermayelerini, öngörülen tutarlara yükseltmek zorundadırlar.
- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı bu süreyi birer yıl olarak en çok iki defa uzatabilecektir.

1 Temmuz 2015

- Pay sahibi ve ortakların şirkete karşı olan borçlarının nakdi ödeme yapılarak kapatılması için son gün.

ANAHA TLARI İLE YENİ TTK

- 
1. TİCARİ İŞLETME
 2. TİCARET ŞİRKETLERİ
 3. KIYMETLİ EVRAK
 4. TAŞIMA İŞLERİ
 5. DENİZ TİCARETİ
 6. SİGORTA HUKUKU

YENİ TTK DA ŞİRKETLER

ŞAHİS ŞİRKETLERİ

1. KOLLEKTİF ŞİRKET
2. KOMANDİT ŞİRKET

SERMAYE ŞİRKETLERİ

1. ANONİM ŞİRKET
2. LİMİTED ŞİRKET
3. SERMAYESİ PAYLARA BÖLÜNMÜŞ KOMANİT ŞİRKET

Kurumsal Yönetim Ve TTK

- “Kurumsal yönetimin amacı şirketlerin faaliyetlerini sürdürürken kar dürtüsü ile yanlış kararlar almasını ve alınan bu tür kararlarla şirketin ilgilisi olan şahıs ve kurumları zarara uğratmamak ve bu süreci denetim altına almaktır.”

Kurumsal Yönetim ve TTK

- Kurumsal yönetim ilkeleri esas alınarak hazırlanan Yeni Türk Ticaret Kanunu, ülkemiz ticari hayatı için önemli bir değişim sürecini başlatacaktır.
- Kurumsal yönetim tüm parametreleriyle sisteme egemen olacak ve şirketler,
 - adil yönetilen,
 - şeffaf,
 - Hesap verebilir ve
 - sorumlu işletmelere dönüşecektir.

■ Şeffaflık

Şirketle ilgili olarak ticari sırlar dışında kalan tüm bilgilerin zamanında, doğru, anlaşılabilir, kapsamlı ve kolayca analiz edilebilir bir biçimde sunulmasını ifade eder.

Şeffaflıkla ilgili madde, şirketin kamuoyu ile doğru, açık ve karşılaştırılabilir bilgi paylaşımını gerektirmektedir.

■ Sorumluluk:

Bu madde, şirketlerin hissedarları için değer yaratırken toplumsal değerleri yansıtan kanun ve düzenlemelere uyum gösterecek şekilde faaliyet göstermesini ifade etmektedir.


■ Hesap Verebilirlik

Bir kurumdaki görevlilerin yetki ve sorumluluklarına ilişkin olarak ilgili kişilere karşı cevap verebilir olmaları, bunlara yönelik eleştiri ve talepleri dikkate alarak bu yönde hareket etmeleri ve bir başarısızlık, yetersizlik ya da usulsüzlük durumunda sorumluluğu üzerlerine almaları gerekliliğidir.



- **Eşitlik:**

Eşitlik ilkesi, şirket yönetiminin bütün hak sahiplerine karşı eşit davranmasının ifadesidir. Bütün hissedarlara eşit muamele yapılması güvence altına alınmalıdır.



TTK'da Muhasebe Düzeni

- Defter tutma, finansal tablo kalemlerine ilişkin değerlendirme hükümleri, defterleri saklama yükümlülükleri
- Uygulanacak muhasebe standartları
- Kamu Gözetimi (Denetçiler, Denetim Kalitesi, Standartlar, vb.)

- TTK'nın 88 inci maddesi ile, gerçek ve tüzel kişilerin ticari defterlerine, küçük ve orta ölçekli işletmelere, ticaret şirketlerinin finansal tablolarıyla konsolide hesaplara, hatta gerektiğinde, esnafa Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ile uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulanacağı hükme bağlanmaktadır (bkz. 88 inci madde gerekçesi).

Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları KOBİ TFRS

- KOBİ TFRS hakkında tebliğ 01.11.2010 tarih ve 27746 sayılı Resmi Gazete de yayımlanmıştır.
- Tam Set standartlar TMSK tarafından Türkçe'ye çevrilmiş ve resmi gazetede yayınlanmıştır...
- SPK'ya tabi şirketler 2005 yılından bu yana zorunlu olarak uygulamaktadırlar.
- Halihazırda **122** ülkede değişik düzeylerde uygulamaya girmişlerdir.
- Vergi kanunlarından bağımsızdırlar.
- Finansal tabloların hazırlanma sorumluluğu şirket yönetimindedir.
-

Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'nın Temel Özellikleri



- Standartlar kapsamında; bilanço, gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ile dipnotlardan oluşan bir set hazırlanmak durumundadır.
- Temel hedef şirket sahiplerinin (ortaklar, yatırımcılar) bilgi ihtiyacını karşılamaktır.
- Dürüst resim ilkesini esas alırlar. Şirketin Gerçek Durumunu Yansıtmayı amaçlar.
- İlke bazlı standartlardır. Tahmin, yorum ve mesleki yargıya açıktırlar.
- Bağımsız denetimden geçmeleri zorunludur.

- **MADDE 64 - (1)** Her tacir, ticarî defterleri tutmak ve defterlerinde, ticarî işlemleriyle malvarlığı durumunu, Türkiye Muhasebe Standartlarına ve 88 inci madde hükümleri başta olmak üzere bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.

- (2) Tacir, işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, fotokopi, karbonlu kopya, mikrofiş, bilgisayar kaydı veya benzer şekildeki bir kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamakla yükümlüdür.

- "(3) Ticarî defterler, açılış ve kapanışlarında noter tarafından onaylanır.
- Kapanış onayları, izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar yapılır.
- Şirketlerin kuruluşunda defterlerin açılışı ticaret sicili müdürlükleri tarafından da onaylanabilir.
- Açılış onayının noter tarafından yapıldığı hallerde noter, ticaret sicili tasdiknamesini aramak zorundadır.

- Türkiye Muhasebe Standartlarına göre elektronik ortamda veya dosyalama suretiyle tutulan defterlerin açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları ile bu defterlerin nasıl tutulacağı Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca bir tebliğle belirlenir."

- 
- 
- (4) Pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan defterler de ticarî defterlerdir.

Ticari Defterlerin İbrazı ve Delil Olması (Hukuk Muhakemeleri Kanunu m.222)

- **MADDE 222** - Mahkeme, ticari davalarda tarafların ticari defterlerinin ibrazına kendiliğinden veya taraflardan birinin talebi üzerine karar verebilir.
- Ticari defterlerin, ticari davalarda delil olarak kabul edilebilmesi için, kanuna göre eksiksiz ve usulüne uygun olarak tutulmuş, açılış ve kapanış onayları yaptırılmış ve defter kayıtlarının birbirini doğrulamış olması şarttır.



- ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLER

- SMMM-MUSTAFA AKYÜZ

1. TEK KİŞİLİK ANONİM VE LİMİTED ŞİRKET KURULABİLMESİ
2. ŞİRKETLERİN GENEL KURUL VE YÖNETİM KURULLARININ OLUŞUMU
3. ORTAKLARIN ŞİRKETE BORÇLANMALARININ YASAKLANMASI
4. DENETİM
5. ŞİRKETLERDE WEB SİTESİ KURULMASI
6. ELEKTRONİK ORTAMDA GENEL KURUL

- 
- TEK KİŞİLİK ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLER

Tek kişilik anonim veya limited ortaklık

1. Ortaklığın tek pay sahibi ile kurulmasıyla,
2. Çok ortaklı kurulmuş bir ortaklığın bütün paylarını bir kişinin devralmasıyla,
3. Satma ve Satın alma zorunluluğundan doğan hakların payların tamamı için kullanılmasıyla,
4. Payların miras yoluyla iktisap edilmesiyle,
5. Hakim pay sahibinin azınlığın paylarını alarak onları ortaklıktan çıkarma sonucunda,
6. Birleşme sonucunda diğer ortaklara devralan ortaklığın payı yerine ayrılma akçesi verilerek,
7. Bölünme suretiyle oluşacak yeni ve yavru ortaklığın paylarının tümünün bölünen ortaklığa tahsis edilmesi suretiyle,
Oluşur.


Şirketlerin tek kişi olarak kurulabilmesi hangi amaca hizmet edecektir?

- Bilindiği üzere mevcut kanun bir anonim şirketin kurulması için en az 5 kişi limited şirketin ise en az 2 kişi ortakla kurulma zorunluluğunu aramaktadır. Ancak bu nedenle esas sermayeye katılmadığı gibi kazanca da ortak olmayan ve şirketin yönetiminde aktif olarak görev almayan kişiler görünüşte ortak olmakta ve 3. kişiler açısından hukuki görünüşe olan güven sarsılmaktadır.
- Şirketin *etkisiz birer elemanı* olarak da görülen bu gibi *sembolik hissedarların* genellikle *aile üyelerinden* oluşması, söz konusu bu şirketlerin *kurumsallaşmasını* engellemekte ve zamanla *parçalanmasına* neden olmaktadır.


- Ortak sayısı tek kişiye düştüğünde; 7 gün içinde yönetim kuruluna yazı ile bildirilmeli ve yönetim kurulunun da bu yazıyı aldığı tarihten itibaren 7 gün içinde şirketin tek kişilik anonim şirket olduğunu tescil ve ilan ettirmesi gerekmektedir.




Tek pay sahibi veya ortak tek başına GK'nın bütün yetkilerini kullanabilir, bütün kararları alır, ancak GK sıfatı ile verilen bütün kararların GK kararı olduğunun belirtilmesi ve kararların yazılı olması şarttır.



Bir A.Ş. veya Ltd.Şti. kendi işletme konusunun yan sanayini kurmak isterse, bunu tek başına ve bu yeni şirkete dayanarak yapabilir.





Tek pay sahipli veya ortaklı Şirket Avrupa Őlkelerinde çok yaygın olduğu için TŐrkiye'ye yatırım yapmak isteyen Şirketler TŐrkiye'deki doğrudan yatırımlarını tek pay sahibi ve ortak olarak bizzat kurabilir.

Yabancı sermaye bir Őlkeye doğrudan yatırım yapmak istediğinde tek kişilik anonim Şirketi tercih etmektedir.

ŞİRKETLERİN GENEL KURUL VE YÖNETİM KURULLARININ OLUŞUMU

Kuruluş belgeleri

1. Esas sözleşme,
2. Kurucular beyanı,
3. Değerleme raporları,
4. Kuruluşla ilgili olan sözleşmeler ile işlem denetçisi raporu, kuruluş belgeleridir.



Bunlar, sicil dosyasına konulur ve birer nüshaları şirket tarafından beş yıl süreyle saklanır

ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL


- Genel Kurul, Anonim Şirketin karar organıdır. Genel kurul, Şirket pay sahiplerinden teŐekkül eder. Genel kurul toplantılarına Murahhas üyeler ve en az bir yönetim kurulu üyesinin katılımı Şarttır.
- Ayrıca Şirket denetçisi ve ilgisi varsa işlem denetçisi de toplantıda hazır bulunur.

Genel kurula ait aşağıdaki görevler ve yetkiler devredilemez:

- a) Esas sözleşmenin değiştirilmesi.
- 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 ngrlen istisnalar dışında denetęinin ve işlem denetęilerinin seçimi ile görevden alınmaları.
- d) Finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, yıllık kr üzerinde tasarrufa, kâr payları ile kazanç paylarının belirlenmesine, yedek akęenin sermayeye veya dağıtılacak kra katılması dâhil, kullanılmasına dair kararların alınması.

- 
- e) Kanunda öngörülen istisnalar dışında şirketin feshi.
 - f) Önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı.
- 

- Tek pay sahipli anonim Şirketlerde bu pay sahibi genel kurulun tüm yetkilerine sahiptir. Tek pay sahibinin genel kurul sıfatıyla alacağı kararların geçerlilik kazanabilmeleri için yazılı olmaları Şarttır.

- 
- Hamiline yazılı pay senedi sahipleri, genel kurulun toplantı gününden en geç bir gün önce bu senetlere zilyet olduklarını ispatlayarak giriş kartı alırlar ve bu kartları ibraz ederek genel kurul toplantısına katılabilirler.

- Pay sahiplerinin çağrı veya gündeme madde konulmasına ilişkin istemleri yönetim kurulu tarafından reddedildiği veya isteme 7 iş günü içinde olumlu cevap verilmediği takdirde, aynı pay sahiplerinin başvurusu üzerine, genel kurulun toplantıya çağrılmasına şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi karar verebilir.
- Mahkeme toplantıya gerek görürse kayyım atar.

YÖNETİM KURULU

- Yönetim Kurulu, anonim şirketin bir icra organıdır. Kuruluş mukavelesi ile veya genel kurul tarafından seçilir. En fazla 3 yıl görevde kalırlar. Aksine hüküm yoksa, aynı üyeler tekrar seçilebilirler.
- Yönetim Kurulu üyelerinin pay sahibi olmaları şart değildir. Pay sahipleri dışında kalan kişiler de yönetim kurulu üyeliğine seçilebilirler.

- Yönetim kurulu üyelerinin ve tüzel kişi adına tescil edilecek gerçek kişinin tam ehliyetli olmaları şarttır.
- Yönetim kurulu üyelerinin en az dörtte birinin yüksek öğrenim görmüş olması zorunludur. Tek üyeli yönetim kurulunda bu zorunluluk aranmaz.

- Esas sözleşmede aksine hüküm yoksa veya yönetim kurulu tek kişiden oluşmuyorsa temsil yetkisi çift imza ile kullanılmak üzere yönetim kuruluna aittir.
- Tek kişilik şirket kavramına paralel olarak yönetim kurulunun tek kişiden oluşması sağlanmış ve yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmaları zorunluluğu ortadan kaldırılmıştır.


Yönetim Kurulunda Yenilikler

1. Önceki düzenlemede bulunan Yönetim Kurulundaki asgari sayı kaldırılmıştır.
2. Yapılan değişiklikle yönetim kurulunun tek kişiden oluşmasının imkanı sağlanmıştır.
3. Ayrıca yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olma zorunluluğu kaldırılarak profesyonel yönetimin önü açılmıştır.
4. Tüzel kişilerin yönetim kurulu üyesi olmasının da imkanı sağlanmıştır.

5. Bir başka yenilik ise Yönetim Kurulu üyelerinin dörtte birinin yüksek öğrenim mezunu olma zorunluluğunun getirilmiş olmasıdır.

6. Yönetim kurulu üyelerinin, kurulda ve kurul dışında bilgi alma haklarının sağlanması da bir diğer yeniliktir. Yönetim kurulu üyelerinin hem toplantı içinde hem de toplantı dışında bilgi alma ve inceleme hakları başkan veya yönetim kurulu tarafından da reddedilememektedir.

7. Yeni düzenlemeyle elektronik ortamda yönetim kurulu toplantısının yapılması ve elektronik imzayla kararların internet ortamında alınmasının önü açılmıştır. Önceki düzenlemede bulunmayan yönetim kurulu kararlarına karşı iptal davası açma hakkı yeni kanunla artık mümkün olacaktır.



Eski TTK' da bulunan yönetim kurulu üye tam sayısının yarısından bir fazlası şeklindeki emredici nitelikteki ağırlaştırılmış oran terk edilerek yönetim kurulularına toplanma ve karar alma kolaylığı sağlanmıştır.

Buna göre yönetim kurulu kararları toplantıda hazır bulunan üyelerin çoğunluğuyla alınabilecektir. Esas sözleşme ile bu oran ağırlaştırılabilmekte ama hafifletilememektedir.

Oyların eşit olması durumunda ise konu ikinci toplantıya bırakılır. İkinci toplantıda da eşitlik olursa öneri reddedilmiş sayılıyor.

LİMİTED ŞİRKETLER

- Bir veya birden çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulur, esas sermayesi belirli olup bu sermaye esas sermaye paylarının toplamından oluşur.
- Ortaklar şirket borçlarından sorumlu olmayıp, sadece taahhüt ettikleri esas sermaye paylarını ödemekle ve şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerine yerine getirmekle yükümlüdürler.
- Limited şirket, kanunun yasak olmayan her türlü ekonomik amaç ve konu için kurulabilirler.

Ortak sayısı

- Limited şirketlerde ortak sayısı 50 yi aşamaz.
- Ortak sayısı bire düşerse durum, bu sonucu doğuran işlem tarihinden itibaren yedi gün içinde müdürlere yazılı bildirilir. Müdürler bildirim alınması tarihinden başlayarak yedinci günün sonuna kadar şirketin tek ortaklı olduğunu bu ortağın adını, yerleşim yerini ve vatandaşlığını tescil ve ilan ettirilirler, aksi halde doğacak zarardan sorumlu olurlar.

LİMİTED ŞİRKET ORGANI-GENEL KURUL

Genel kurulun devredilemez yetkileri şunlardır:

- a) Şirket sözleşmesinin değiştirilmesi.
- b) Müdürlerin atanmaları ve görevden alınmaları.
- c) Topluluk denetçisi ile işlem denetçileri de dâhil olmak üzere, denetçilerin atanmaları ve görevden alınmaları.
- d) Topluluk yılsonu finansal tabloları ile yıllık faaliyet raporunun onaylanması.
- e) Yılsonu finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunun onaylanması, kar payı hakkında karar verilmesi, kazanç paylarının belirlenmesi.




f) M¼d¼rlerin ¼cretlerinin belirlenmesi ve ibraları.

g) Esas sermaye paylarının devirlerinin onaylanması.

h) Bir ortağın Őirketten ¼ıkarılması i¼in mahkemeden istemde bulunulması.



- 
- ı) Müdürün, şirketin kendi paylarını iktisabı konusunda yetkilendirilmesi veya böyle bir iktisabın onaylanması.
 - i) Şirketin feshi.
 - j) Genel kurulun kanun veya şirket sözleşmesi ile yetkilendirildiği ya da müdürlerin genel karar verilmesi.

Yönetim ve temsil-MÜDÜRLER

Şirketin yönetimi ve temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenir.

Şirketin sözleşmesi ile yönetimi ve temsili, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilir.

En azından bir ortağın, şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekir.

Müdürler, kanunla veya şirket sözleşmesi ile genel kurula bırakılmamış bulunan yönetime ilişkin tüm konularda karar almaya ve bu kararları yürütmeye yetkilidirler.

Şirketin birden fazla müdürünün bulunması hâlinde, bunlardan biri, şirketin ortağı olup olmadığına bakılmaksızın, genel kurul tarafından müdürler kurulu başkanı olarak atanır.

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

Birden fazla müdürün varlığı halinde, bunlar çoğunlukla karar alırlar. Eşitlik halinde başkanın oyu üstün sayılır.

ŞİRKETİN SİGORTALANMASI

Yönetim kurulu üyelerinin, görevlerini yaparken kusurlarıyla şirkete verebilecekleri zarar, şirket sermayesinin %25 ini aşan bir bedelle sigorta ettirilmiş ve bu suretle şirket teminat altına alınmışsa, bu husus halka açık şirketlerde Sermaye Piyasası Kurulunun ve ayrıca pay senetleri borsada işlem görüyorsa borsanın bülteninde duyurulur ve kurumsal yönetim ilkelerine uygunluk değerlendirmesinde dikkate alınır

PAY SAHİPLERİNİN ŞİRKETE BORÇLANMA YASAĞI

- Sermayeye iştirak edilmesinden doğan borç hariç, pay sahipleri şirkete borçlanamaz.
- Pay sahibinin şirket dışındaki işletmesiyle ortağı olduğu şirket arasında yapılan ticari işlemde doğan borç da hariçtir.
- Bu kanundan önce edinilmiş borçlar, 3 yıl içinde nakden ödenerek kapatılacaktır.

- Yönetim kurulu üyesi ve yakınları, kendisinin ve söz konusu yakınlarının ortağı oldukları şahıs şirketleri ve en az %20'sine katıldıkları sermaye şirketleri, şirkete nakit veya ayın borçlanamazlar.
- Mevcut borç varsa, 3 yıl içinde nakdi ödeme ile tasfiye edilmesi şarttır.

DENETİM

YMM-MESUT YİĞİT

DENETİM

Anonim Şirketin ve Şirketler topluluğunun finansal tabloları denetçi tarafından, uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu T¼rkiye Denetim Standartlarına g¼re denetlenir.

Y¼netim Kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığı da denetim kapsamı içindedir.

Denetçinin denetiminden geçmemiş
finansal tablolar ile yönetim kurulunun
yıllık faaliyet raporu **düzenlenmemiş**
hükmündedir.

TTK DE DENETÇİLER

- İŞLEM DENETÇİSİ
- ÖZEL DENETÇİ
- BAĞIMSIZ DENETÇİ

İŞLEM DENETÇİSİ

İşlem denetçisi, şirketteki belirli işlemleri denetler. Şirketin ;

1. Kuruluşunu,
2. Sermaye artırımını,
3. Birleşmeyi,
4. Bölünmeyi,
5. Tür değiştirmeyi,
6. Yüksek hacimli menkul değer ihracını denetleyen
 - denetçi işlem denetçisi olarak anılır.

ÖZEL DENETÇİ

1-Denetçi, şirketin hâkim şirketle veya topluluk şirketleriyle ilişkileriyle ilgili olarak sınırlı olumlu görüş veya kaçınma yazısı yazmışsa

2- Yönetim kurulu, şirketin topluluk tarafından, bazı belirli hukuki işlemler veya uygulanan önlemler dolayısıyla kayba uğratıldığını ve bunlar dolayısıyla denkleştirme yapılmadığını açıklamışsa,

3-Herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine, şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi tarafından şirketin, hâkim şirketle veya hâkim şirkete bağlı şirketlerden biriyle olan ilişkisini incelemek üzere özel denetçi atanabilir.

BAĞIMSIZ DENETÇİ


Herhangi bir kişi veya kuruluşa bağlı olmadan, Türkiye Finansal Raporlama ve Türkiye Muhasebe Standartları esaslarına uygun düzenlenmiş; finansal raporları, genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun denetimini yapan kişi veya kurumdur.

KİMLER DENETÇİ OLABİLİR ?

- Denetçi, ancak ortakları, yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir unvanını taşıyan bir bağımsız denetleme kuruluşu olabilir.
- Orta ve küçük ölçekli anonim şirketler, bir veya birden fazla yeminli mali müşaviri veya serbest muhasebeci mali müşaviri denetçi olarak seçebilirler.

**Aşağıdaki hallerden birinin
varlığında,**

**Yeminli mali müşavir, serbest muhasebeci
mali müşavir, bağımsız denetleme
kuruluşu ve bunun ortaklarından biri ve
bunların ortaklarının yanında çalışan veya
bu cümlede anılan kişilerin mesleği birlikte
yaptıkları kişi veya kişiler, ilgili şirkette:**

- 
- a) Denetlenecek şirkette pay sahibiyse,
- b) Denetlenecek şirketin yöneticisi veya çalışanıysa veya denetçi olarak atanmasından önceki üç yıl içinde bu sıfatı taşımışsa,
- c) Denetlenecek şirketle bağlantısı bulunan bir tüzel kişinin, bir ticaret şirketinin veya bir ticari işletmenin kanuni temsilcisi veya temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, yöneticisi veya sahibiyse ya da bunlarda yüzde yirmiden fazla paya sahipse yahut denetlenecek şirketin yönetim kurulu üyesinin veya bir yöneticisinin alt veya üst soyundan biri, eşi veya üçüncü derece dâhil, üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısmı ise,

- d) Denetlenecek şirketle bağlantı hâlinde bulunan veya böyle bir şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip olan bir işletmede çalışıyorsa veya denetçisi olacağı şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip bir gerçek kişinin yanında herhangi bir şekilde hizmet veriyorsa,
- e) Denetlenecek şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunmuşsa,

f) Denetlenecek Şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının çıkarılmasında denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunduğu iÇin denetÇi olamayacak gerÇek veya tŐzel kişinin veya onun ortaklarından birinin kanuni temsilcisi, temsilcisi, ŐalıŐanı, yönetim kurulu ũyesi, ortağı, sahibi ya da gerÇek kişi olarak bizzat kendisi ise,

Son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin meslekî faaliyetinden kaynaklanan gelirinin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmesi bekleniyorsa, denetçi olamaz;

- Bir bağımsız denetleme kuruluşunun, bir şirketin denetlenmesi için görevlendirdiği denetçi yedi yıl arka arkaya o şirket için denetleme raporu vermişse, o denetçi en az iki yıl için değiştirilir.
- Denetçi, denetleme yaptığı şirkete, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya hizmet veremez, bunu bir yavru şirketi aracılığıyla yapamaz.

Denetimin Konusu ve Kapsamı

1. Şirketin veya topluluğun finansal tabloların denetimi
2. Muhasebenin içerdiği finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığının denetimi,
3. Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun, finansal tablolara ilişkin açıklamalarının ve değerlendirmelerinin denetimi,
4. Şirketi tehdit eden veya edebilecek riskleri zamanında belirlemeye uygun yeterli bir sistemin mevcut olup olmadığının ve bu mekanizmanın işleyip işlemediği denetimi

DENETÇİNİN SEÇİMİ, GÖREVDEN ALINMASI VE SÖZLEŞMENİN FESHİ


- Denetçi, şirket genel kurulunca, topluluk denetçisi, ana şirketin genel kurulunca seçilir. Denetçinin her faaliyet dönemi ve herhalde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır.
- Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevini hangi denetçiye verdiğini ticaret siciline tescil ettirir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilan eder.

- *Denetçiden denetleme görevi sadece bir başka denetçi **atanmışsa** geri alınabilir.*
- Konsolidasyona dahil olan ana şirketin finansal tablolarını denetlemek için seçilen denetçi, başka bir denetçi seçilmediği takdirde topluluk finansal tablolarının da denetçisi kabul edilir.

Şirket merkezinin bulunduğu yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesi

A) Yönetim kurulunun

B) Sermayenin yüzde onunu, halka açık şirketlerde esas veya çıkarılmış sermayenin yüzde beşini oluşturan pay sahiplerinin istemi üzerine, ilgilileri ve seçilmiş denetçiyi dinleyerek seçilmiş denetçinin şahsına ilişkin haklı bir sebebin gerektirmesi, özellikle de onun taraflı davrandığı yönünde bir kuşkunun varlığı halinde başka bir denetçiyi atayabilir.

- 
- Faaliyet döneminin dördüncü ayına kadar denetçi seçilememişse, denetçi yönetim kurulunun, her yönetim kurulu üyesinin veya herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine mahkemece atanır.

- Denetçi denetleme sözleşmesini, sadece haklı bir sebep varsa veya kendisine karşı görevden alınma davası açılmışsa feshedebilir.
- Görüş yazısının içeriğine ilişkin fikir ayrılıkları ile denetlemenin şirkette sınırlandırılmış olması veya görüş yazısı vermekten kaçınma haklı sebep sayılamaz.
- Denetçinin sözleşmeyi feshi yazılı ve gerekçeli olmalıdır. Denetçi fesih tarihine kadar elde ettiği sonuçları genel kurula sunmakla yükümlüdür

BAŞARILI BİR DENETİM İÇİN ALINMASI GEREKEN ÖNLEMLER?

1. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN KURULMASI
2. FİNANSAL TABLOLARIN TFRS UYUMU VE YÖNETİM KURULUNUN SORUMLULUKLARI

İÇ KONTROL SİSTEMİ

- İşletme organizasyonu planı ile işletmenin varlıklarını korumak, muhasebe bilgilerinin doğruluğunu ve güvenilirliğini araştırmak, faaliyetlerin verimliliğini arttırmak, belirlenmiş yönetim politikalarına bağlılığı özendirmek amacıyla kabul edilen ve uygulamaya konulan tüm önlem ve yöntemler iç kontroldur.

DÜZENLENECEK FİNANSAL TABLOLAR

- 01/01/2013 Tarihinden itibaren Yönetim Kurulunun sorumluluğunda düzenlenecek finansal tablo seti;

1. Finansal Durum Tablosu-Bilanço

2. Kapsamlı Gelir Tablosu

3. Nakit Akış Tablosu

4. Özkaynaklar Değişim Tablosu

5. Açıklayıcı notlar

DENETİM RAPORU

- Denetçi, yapılan denetimin türü, kapsamı, niteliği ve sonuçları hakkında, gereken açıklıkta, anlaşılır, basit bir dille yazılmış ve geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak hazırlanmış, finansal tabloları konu alan bir rapor düzenler.

Bu yazı aşağıdaki görüşlerden birini içerecek Şekilde;

- 1. Olumlu görüş yazısı**
- 2. Sınırlı olumlu görüş yazısı**
- 3. Görüş bildirmekten kaçınma**
- 4. Olumsuz görüş yazısı olabilir.**

Bu dört görüş dışında yazı verilmesi veya herhangi bir yazı verilmemesi mümkün değildir.

Olumlu denetim raporunda

Denetçi, olumlu görüş verdiği takdirde yazısında, öncelikle Türkiye Denetim Standartları uyarınca yapılan denetimde, Türkiye Muhasebe Standartları ve diğer gereklilikler bakımından herhangi bir aykırılığa rastlanmadığını; denetim sırasında elde edilen bilgilerine göre, şirketin veya topluluğun finansal tablolarının doğru olduğunu, malvarlığı ile finansal duruma ve kârlılığa ilişkin resmin gerçeğe uygun bulunduğunu ve tabloların bunu dürüst bir şekilde yansıttığını belirtir.

Sınırlı olumlu görüş

Sınırlanmış olumlu görüş, finansal tabloların şirketin yetkili kurullarınca düzeltilebilecek aykırılıklar içerdiği ve bu aykırılıkların tablolarda açıklanmış sonuca etkilerinin kapsamlı ve büyük olmadığı durumlarda verilir.

Sınırlamanın konusu, kapsamı ve düzeltmenin nasıl yapılabileceği sınırlanmış olumlu görüş yazısında açıkça gösterilir.


Görüş bildirmekten kaçınma

Şirket defterlerinde, denetlemenin bu Bölüm hükümlerine uygun bir şekilde yapılmasına ve sonuçlara varılmasına olanak vermeyen ölçüde belirsizliklerin bulunması veya şirket tarafından denetlenecek hususlarda önemli kısıtlamaların yapılması hâlinde denetçi, bunları ispatlayabilecek delillere sahip olmasa bile, gerekçelerini açıklayarak görüş vermekten kaçınabilir.


Kaçınma olumsuz görüşün sonuçlarını doğurur

Olumsuz görüş yazılan veya görüş verilmesinden kaçınılan durumlarda genel kurul, söz konusu finansal tablolara dayanarak, özellikle açıklanan kâr veya zarar ile doğrudan veya dolaylı bir şekilde ilgili olan bir karar alamaz.

Bu hâllerde yönetim kurulu, görüş yazısının kendisine teslimi tarihinden itibaren dört iş günü içinde, genel kurulu toplantıya çağırır ve görevinden toplantı gününde geçerli olacak şekilde istifa eder ve yerine yeni yönetim kurulu seçilir.



Yeni seçilen yönetim kurulu, 6 ay içinde yeniden finansal tablolar hazırlatmalı ve denetleme raporu ile birlikte genel kurula sunmalıdır.



- 
- ELEKTRONİK UYGULAMALAR
 - YAPTIRIMLAR

YMM-ALİ KARA

ŞİRKETLERDE WEB SİTESİ KURULMASI VE YER ALACAK ZORUNLU BİLGİLER

- Madde 1524- (1) Her sermaye şirketi, bir internet sitesi açmak, şirketin internet sitesi zaten mevcutsa bu sitenin belli bir bölümünü aşağıdaki hususların yayımlanmasına özgülemek zorundadır.

İnternet Sitesinde Yayınlanacak bilgiler:


- a) Şirketçe kanunen yapılması gereken ilânlar,
- b) Pay sahipleri ile ortakların menfaatlerini koruyabilmeleri ve haklarını bilinçli kullanabilmeleri için görmelerinin ve bilmelerinin yararlı olduğu belgeler, bilgiler, açıklamalar.

- c) Yönetim ve müdürler kurulu tarafından alınan; rüçhan, değiştirme, alım, önerilme, değişim oranı, ayrılma karşılığı gibi haklara ilişkin kararlar; bunlarla ilgili bedellerin nasıl belirlendiğini gösteren hesapların dökümü.


- d) Değerleme raporları, kurucular beyanı, payların halka arz edilmesine dair taahhütler, bunlara ait teminatlar ve garantiler; iflâsın ertelenmesine veya benzeri konulara ilişkin karar metinleri; şirketin kendi paylarını iktisap etmesi hakkındaki genel kurul ve yönetim kurulu kararları, bu işlemlerle ilgili açıklamalar, bilgiler, belgeler.

- e) Ticaret Şirketlerinin birleŐmesi, b6l6nmesi, t6r deĐiŐtirmesi halinde, ortakların ve menfaat sahiplerinin incelemesine sunulan bilgiler, tablolar, belgeler; sermaye artırımını, azaltılması dahil, esas s6zleŐme deĐiŐikliklerine ait belgeler, kararlar; imtiyazlı pay sahipleri genel kurulu kararları, menkul kıymet çıkarılması gibi işlemler dolayısıyla hazırlanan raporlar.

- f) Genel kurullara ait olanlar dâhil her türlü çağrılara ait belgeler, raporlar, yönetim kurulu açıklamaları.
- g) Şeffaflık ilkesi ve bilgi toplumu açısından açıklanması zorunlu bilgiler.
- h) Bilgi alma kapsamında sorulan sorular, bunlara verilen cevaplar, diğer kanunlarda pay sahiplerinin veya ortakların aydınlatılması için öngörülen hususlar.

- 
- ı) Finansal tablolar, kanunen açıklanması gerekli ara tablolar, özel amaçlarla çıkarılan bilançolar ve diğer finansal tablolar, pay ve menfaat sahipleri bakımından bilinmesi gerekli finansal raporlamalar, bunların dipnotları ve ekleri.

- i) Yönetim kurulunun yıllık raporu, kurumsal yönetim ilkelerine ne ölçüde uyulduğuna ilişkin yıllık değerlendirme açıklaması; yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle yöneticilere ödenen her türlü paralar, temsil ve seyahat giderleri, tazminatlar, sigortalar ve benzeri ödemeler.

- 
- j) Denetçi, özel denetçi, işlem denetçisi raporları.
 - k) Yetkili kurul ve bakanlıkların konulmasını istedikleri, pay sahiplerini ve sermaye piyasasını ilgilendiren konulara ilişkin bilgiler.

- Bu Kanun ve ilgili diğer kanunlarda veya idarî düzenlemelerde daha uzun bir süre öngörülmedikçe, şirketin internet sitesine konulan bir içerik, üzerinde bulunan tarihten itibaren en az **altı ay** süreyle internet sitesinde kalır; aksi hâlde konulmamış sayılır. Finansal tablolar için bu süre **beş yıldır**.

■ Elektronik Ortamda Kurullar

- MADDE 1527 - (1) Şirket sözleşmesinde veya esas sözleşmede düzenlenmiş olması şartıyla, sermaye şirketlerinde yönetim kurulu ve müdürler kurulu tamamen elektronik ortamda yapılabileceği gibi, bazı üyelerin fiziken mevcut buldukları bir toplantıya bir kısım üyelerin elektronik ortamda katılması yoluyla da icra edilebilir.

- Bu hallerde Kanunda veya Şirket sözleşmesinde ve esas sözleşmede öngörölen toplantı ile karar nisaplarına ilişkin hükümler aynen uygulanır.
- Elektronik ortamı kullanmak isteyen ortaklar, pay sahipleri ve yönetim kurulu üyeleri elektronik posta adreslerini Şirkete bildirirler.



■ YAPTIRIMLAR

DEFTER TUTMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ

- Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle malvarlığı durumunu, Türkiye Muhasebe Standartlarını başta olmak üzere bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.
- 64 üncü maddesinin birinci fıkrasındaki defter tutma yükümünü yerine getirmeyenler, ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

BELGE

- Tacir, işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, fotokopi, karbonlu kopya, mikrofiş, bilgisayar kaydı veya benzer şekildeki bir kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamakla yükümlüdür.
- 64 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca belgelerin kopyasını saklamayanlar, ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

DEFTER ONAYLARI

- Ticari defterler, açılış ve kapanışlarında noter tarafından onaylanır. Kapanış onayları, izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar yapılır. Şirketlerin kuruluşunda defterlerin açılışı ticaret sicili müdürlükleri tarafından da onaylanabilir.

- 64 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca gerekli onayları yaptırmayanlar, ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

DEFTER TUTMA DÜZENİ

- Defterler ve gerekli diğer kayıtlar Türkçe tutulur. Kısaltmalar, rakamlar, harfler ve semboller kullanıldığı takdirde bunların anlamları açıkça belirtilmelidir.
- (2) Defterlere yazımlar ve diğer gerekli kayıtlar, eksiksiz, doğru, zamanında ve düzenli olarak yapılır.
- (3) Bir yazım veya kayıt, önceki içeriği belirlenemeyecek şekilde çizilemez ve değiştirilemez. Kayıt sırasında mı yoksa daha sonra mı yapıldığı anlaşılmayan değiştirmeler yasaktır.

- (4) Defterler ve gerekli diğer kayıtlar, olgu ve işlemleri saptayan belgelerin dosyalanması şeklinde veya veri taşıyıcıları aracılığıyla tutulabilir; şu şartla ki, muhasebenin bu tutuluş biçimleri ve bu konuda uygulanan yöntemler Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olmalıdır.

- Defterlerin ve gerekli diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bilgilerin saklanma süresince bunlara ulaşılmasının ve bu süre içinde bunların her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmiş olması şarttır. Elektronik ortamda tutulma hâlinde birinci ilâ üçüncü fıkra hükümleri kıyas yoluyla uygulanır.

- 65 inci maddesine uygun olarak defterlerini tutmayanlar, ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

ENVANTER

- 1) Her tacir, ticari işletmesinin açılışında, taşınmazlarını, alacaklarını, borçlarını, nakit parasının tutarını ve diğer varlıklarını eksiksiz ve doğru bir şekilde gösteren ve varlıkları ile borçlarının değerlerini teker teker belirten bir envanter çıkarır.
- (2) Tacir açılıştan sonra her faaliyet döneminin sonunda da böyle bir envanter düzenler. Faaliyet dönemi veya başka bir kanuni terimle hesap yılı oniki ayı geçemez. Envanter, düzenli bir işletme faaliyetinin akışına uygun düşen süre içinde çıkarılır.

- (3) Maddi duran malvarlığına dâhil varlıklarla, ham ve yardımcı maddeler ve işletme malzemeleri düzenli olarak ikame ediliyor ve toplam değerleri işletme için ikinci derecede önem taşıyorsa, değışmeyen miktar ve değerle envantere alınırlar; şu şartla ki, bunların mevcutları miktar, değer ve bileşim olarak sadece küçük değerışikliklere uğramış olsunlar. Ancak, kural olarak üç yılda bir fiziksel sayım yapılması zorunludur.

- (4) Aynı türdeki stok malvarlığı kalemleri, diğer aynı nitelikteki veya yaklaşık aynı değerdeki taşınabilir malvarlığı unsurları ve borçlar ayrı ayrı gruplar hâlinde toplanabilir ve ortalama ağırlıklı değer ile envantere konulabilir.

- 66 ncı maddesine aykırı hileli envanter çıkaranlar, ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

BELGE İBRAZİ

- Saklanması zorunlu olan belgeleri, sadece görüntü veya başkaca bir veri taşıyıcısı aracılığıyla ibraz edebilen kimse, giderleri kendisine ait olmak üzere, o belgelerin okunabilmesi için gerekli olan yardımcı araçları kullanıma hazır bulundurmakla yükümlüdür; icap ettiği takdirde belgeleri, giderleri kendisine ait olmak üzere bastırılmalı ve yardımcı araçlara ihtiyaç duyulmadan okunabilen kopyalarını sunabilmelidir.

- 86 nci maddesine göre belgeleri ibraz etmeyenler, ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun yetkisi

- Gerçek ve tüzel kişiler gerek ticari defterlerini tutarken, gerek münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara aynen uymak ve bunları uygulamak zorundadırlar.

- 88 inci maddesine aykırı hareket edenler yüz günden üçyüz güne kadar adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

Sanayi ve Ticaret Bakanlığının düzenleme ve denetleme yetkisi

- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı bu Kanunun ticaret Őirketlerine ilişkin hükümlerinin uygulamasıyla ilgili tebliğler yayımlamaya yetkilidir.
- Ticaret sicili müdürlükleri ve Şirketler bu tebliğlere uyarlar.
- Ticaret Şirketlerinin işlemleri, ilkeleri ve usul bir tüzük ile belirlenerek Sanayi ve Ticaret Bakanlığı denetim elemanları tarafından denetlenir.

- Bu Kanun hükümlerine göre tutulmakla veya muhafaza edilmekle yükümlü olunan defter, kayıt ve belgeler ile bunlara ilişkin bilgileri, denetime tabi tutulan gerçek veya tüzel kişiye ait olup olmadığına bakılmaksızın, 210 uncu maddenin birinci fıkrasına göre denetime yetkili olanlarca istenmesine rağmen vermeyenler veya eksik verenler ya da bu denetim elemanlarının görevlerini yapmalarını engelleyenler, fiilleri daha ağır cezayı gerektiren başka bir suç oluşturmadığı takdirde, üç aydan iki yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılırlar

Kurucular beyanı

- Kurucular tarafından, kuruluşa ilişkin bir beyan imzalanır. 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, 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 dâhil bulunuyorlarsa, topluluk ile ilişkileri, kuruluşu inceleyen işlem denetçisine ve diğer hizmet verenlere ödenen ücretler, emsalleriyle karşılaştırma yapılarak, beyanda açıklanır.

- 349 uncu maddesine aykırı beyanda bulunan kurucular, üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

İşlem denetçisi raporu

- Şirketin kuruluşuna ilişkin denetleme raporu bir veya birkaç işlem denetçisi tarafından verilir. İşlem denetçisi kuruluş raporunda, payların tamamının taahhüt edildiğini; kanunda veya esas sözleşmede öngörölmüş bulunan pay bedellerinin en az tutarlarının kanuna uygun olarak bankaya yatırıldığını; buna ilişkin banka mektubunun kuruluş belgeleri arasında yer aldığını;

- bu yükümlülüğün herhangi bir şekilde dolandırıldığına ilişkin bir belirti bulunmadığını; aynı sermaye ve devralınan ayınlar için mahkemece atanan bilirkişilerce değerlendirme yapıldığını, mahkemece bir kararla onaylanan raporun dosyaya sunulduğunu; kurucu menfaatlerinin kanuna uygun olduğunu; kurucular beyanı ile ilgili açık bir uygunsuzluğun, aşırı değerlemenin, işlemlerde görünür bir yolsuzluğun

- bulunmadığını ve diğer kuruluş belgelerinin mevcut olduğunu, gerekli noter onaylarının ve izinlerin alındığını gerekçeleriyle ve hesap verme ilkesinin gereklerine uygun olarak açıklar.
- 351 inci maddesine aykırı rapor veren kurum denetçisi, üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar

- 358 inci maddesine aykırı olarak Şirkete borçlananlar, üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

Pay sahiplerinin Şirkete borçlanma yasağı

- İştirak taahhüdünden doğan borç hariç, pay sahipleri Şirkete borçlanamaz. Meğerki, borç, Şirketle, Şirketin işletme konusu ve pay sahibinin işletmesi gereği olarak yapılmış bulunan bir işlemden doğmuş olsun ve emsalleriyle aynı veya benzer Őartlara tabi tutulsun.

Şirketle işlem yapma, şirkete borçlanma yasağı

- Yönetim kurulu üyesi, genel kuruldan izin almadan, şirketle kendisi veya başkası adına herhangi bir işlem yapamaz; aksi hâlde, şirket yapılan işlemin batıl olduğunu ileri sürebilir. Diğer taraf böyle bir iddiada bulunamaz.
- şirketler topluluğuna dâhil şirketler birbirlerine kefil olabilir ve garanti verebilirler.

- Yönetim kurulu üyesi, onun 393 üncü maddede sayılan yakınları, kendisinin ve söz konusu yakınlarının ortağı oldukları şahıs şirketleri ve en az yüzde yirmisine katıldıkları sermaye şirketleri, şirkete nakit veya ayın borçlanamazlar. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz. Aksi hâlde, şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklıları bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebilirler

- 395 inci maddesine aykırı olarak Şirkete borçlananlar, üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

İlan

- Anonim Őirketin ve topluluęun finansal tablolarını dűzenlemekle yűkűmlű ana Őirketin yűnetim kurulu, bilanço gűnűnden itibaren altı ay içinde; finansal tabloları, yűnetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, kâr daęıtımına iliŐkin genel kurul kararını, denetçinin 403 űncű madde uyarınca verdięi gűrűŐű ve genel kurulun buna iliŐkin kararını, Tűrkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan ettirir ve Őirketin internet sitesine koyar. Bu belgelerin Sanayi ve Ticaret Bakanlıęına verilmesine iliŐkin hűkűmler saklıdır.”

- Bu Kanunun 524 üncü maddesindeki ilanı yaptırmayanlar ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

Sır saklama yükümlülüğü

- Görevi dolayısıyla incelemesine sunulan defter ve belgeleri inceleyenlerin, elde ettikleri veya verilen bilgilerden öğrendikleri iş ve işletme sırlarını açıklamaları yasaktır. Aksi hâlde şirketin maddi ve manevi zararını tazmin ederler. Ceza mevzuatının, suç ihbarına ilişkin hükümleri saklıdır.

- Bu Kanunun 527 nci maddesine aykırı hareket edenler, Türk Ceza Kanununun 239 uncu maddesi hükümlerine göre cezalandırılırlar.

Ticarî sır, bankacılık sırrı veya müşteri sırrı niteliğindeki bilgi veya belgelerin açıklanması

- Sıfat veya görevi, meslek veya sanatı gereği vakıf olduğu ticari sır, bankacılık sırrı veya müşteri sırrı niteliğindeki bilgi veya belgeleri yetkisiz kişilere veren veya ifşa eden kişi, şikayet üzerine, bir yıldan üç yıla kadar hapis ve beş bin güne kadar adlî para cezası ile cezalandırılır.
- Bu bilgi veya belgelerin, hukuka aykırı yolla elde eden kişiler tarafından yetkisiz kişilere verilmesi veya ifşa edilmesi halinde de bu fıkraya göre cezaya hükmolunur

- Cebir veya tehdit kullanarak bir kimseyi bu madde kapsamına giren bilgi veya belgeleri açıklamaya mecbur kılan kişi, üç yıldan yedi yıla kadar hapis cezasıyla cezalandırılır.



Belgelerin ve beyanların kanuna aykırılığı

- Şirketin kuruluşu, sermayesinin artırılması ve azaltılması ile birleşme, bölünme, tür değiştirme ve menkul kıymet çıkarma gibi işlemlerle ilgili belgelerin, izahnamelerin, taahhütlerin, beyanların ve garantilerin yanlış, hileli, sahte, gerçeğe aykırılığından, gerçeğin saklanmış bulunmasından ve diğer kanuna aykırılıklardan doğan zararlardan, belgeleri düzenleyenler veya beyanları yapanlar ile kusurlarının varlığı hâlinde bunlara katılanlar sorumludur.

- Bu Kanununun 549 uncu maddesine aykırı hareket edenler, bir yıldan üç yıla kadar hapis cezasıyla cezalandırılırlar.

Sermaye hakkında yanlış beyanlar ve ödeme yetersizliğinin bilinmesi

- Sermaye tamamıyla taahhüt olunmamış veya karşılığı kanun veya esas sözleşme hükümleri gereğince ödenmemişken, taahhüt edilmiş veya ödenmiş gibi gösterenler ile kusurlu olmaları şartıyla, şirket yetkilileri, bu payları üstlenmiş kabul edilirler ve payların karşılıkları ile zararı faiziyle birlikte müteselsilen öderler.

- 
- 
- Sermaye taahhüdünde bulunanların ödeme yeterliliğinin bulunmadığını bilen ve buna onay verenler, söz konusu borcun ödenmemesinden doğan zarardan sorumludurlar.

- Bu Kanununun 550 nci maddesine aykırı hareket edenler üç aydan iki yıla kadar hapis veya adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

Değer biçilmesinde yolsuzluk

- Aynı sermayenin veya devralınacak işletme ile ayınların değerlemesinde emsaline oranla yüksek fiyat biçenler, işletme ve ayının niteliğini veya durumunu farklı gösterenler ya da başka bir şekilde yolsuzluk yapanlar, bundan doğan zarardan sorumludur.

- Bu Kanununun 551 inci maddesine aykırı hareket edenler üç aydan iki yıla kadar hapis cezasıyla cezalandırılırlar.

Halktan para toplamak

- Bir anonim veya başka bir şirket kurmak, şirketin sermayesini artırmak amacıyla veya vaadiyle halktan para toplanabilmesi için Sermaye Piyasası Kurulundan izin alınır. Bu iznin esas ve usulleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından düzenlenir.

- Sermaye Piyasası Kurulu, izinsiz para toplanması girişiminin ve başlanmışsa para toplanmasının tedbiren, hemen durdurulmasını, toplanan paraların koruma altına alınmasını, gerekli diğer önlemlerin uygulanmasını, gereğinde kayyım atanmasını, Ankara Asliye Ticaret mahkemesinden de isteyebilir. Sermaye Piyasası Kurulunun istemi için teminat istenemez.

- Bu hükme aykırı olarak para toplayanlar ve fiilden haberli olan kurumlar ile ilgili şirketin yönetim kurulu üyeleri, yöneticileri ve girişimcileri toplanan paranın derhâl Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen bir mevduat veya katılım bankasına yatırılmasından müteselsilen sorumludurlar. Alınan tedbir veya hacizden itibaren altı ay içinde aynı mahkemede dava açılır.


- İznin varlığı hâlinde, toplanan tutarlar, izin tarihinden itibaren altı ay içinde öngörülen amaca uygun olarak kullanılmadığı veya ciddi bir şekilde kullanılmaya başlanılmadığı takdirde birinci fıkra hükmü uygulanır. Mahkeme süreyi uzatabilir.

- Bu Kanununun 552 nci maddesine aykırı hareket edenler altı aya kadar hapis cezasıyla cezalandırılırlar.

İnternet Sitesi ile ilgili ceza

- Bu Kanunun 1524 üncü maddesinde öngörülen internet sitesini bu Kanunun yürürlüğe girmesinden itibaren üç ay içinde oluşturmayan veya internet sitesi mevcut ise aynı süre içinde internet sitesinin bir bölümünü bilgi toplumu hizmetlerine sunmayan anonim şirket yönetim kurulu üyeleri,

- limited Şirket m¼d¼rleri ve sermayesi paylara b¼l¼nm¼Ő komandit Şirkette y¼netici olan komandite ortaklar altı aya kadar hapis ve y¼z g¼nden ¼çy¼z g¼ne kadar adli para cezasıyla ve aynı madde uyarınca internet sitesine konulması gereken içeriği usul¼ne uygun bir Şekilde koymayan bu bentte sayılan failer ¼ç aya kadar hapis ve y¼z g¼ne kadar adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

- 
- YMM - Ali KARA
 - YMM – Mesut YİĞİT
 - SMMM - Mustafa AKYÜZ
 - Öğr.Gör.Dr. Şükrü DOKUR