



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

ANONİM VE LİMİTED ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTILARINDAKİ USUL VE ESASLAR



İbrahim Değirmenci
Yeminli Mali Müşavir

ANONİM ve LİMİTED ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTILARINDAKİ USUL VE ESASLAR

Yeni Türk Ticaret Kanunuyla İlgili Yayımlanmış Mevzuat Listesi

Sıra No	Tarihi	Konusu	Yönetmelik	Tebliğ
1	14.02.2012	6102 Sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu		
2	14.02.2012	6103 Sayılı TTK'nın Yürürlüğü Hakkında Kanun		
3	30.06.2012	6335 Sayılı TTK'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun		
4	09.08.2012	Kar Payı Avansı Dağıtımı Hakkında	—	x
5	28.08.2012	Ticaret Şirketlerinin Denetlenmesi Hakkında	x	—
6	28.08.2012	Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullar	x	—
7	28.08.2012	Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunu Düzenlemesi	x	—
8	29.08.2012	Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Birikimli Oy Kullanılması	—	x
9	29.08.2012	Anonim Şirket Genel Kurulları Dışında Elektronik Ortamda Yapılacak Kurullar	—	x
10	29.08.2012	A.Ş'nin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Sistemi	—	x
11	19.10.2012	Kayıtlı Sermaye Sistemi	—	x
12	31.10.2012	Şirketlerde Yapı Değişikliği ve Aynı Sermaye Konulmasında Siciller Arası İşbirliği	—	x
13	15.11.2012	Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yükseltmeleri ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesi	—	x
14	28.11.2012	A.Ş.'lerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları	x	—
15	19.12.2012	Ticari Defterler	—	x
16	26.12.2012	Bağımsız Denetim (K.G.K.)	x	—
17	29.12.2012	Mal ve Hizmet Tedarikinde Alacaklıya Yapılan Geç Ödemelere İlişkin Temerrüt Faiz Oranının Belirlenmesi	—	x
18	30.12.2012	Münfesih Olmasına veya Sayılmasına Rağmen Tasfiye Edilmemiş A.Ş., LTD. ŞTİ. ve Kooperatiflerin Tasfiyesi ve Ticaret Sicili Kayıtlarının Silinmesi	—	x
19	27.01.2013	Ticaret Sicil Yönetmeliği	x	—

- 3 Adet Kanun
- 6 Adet Yönetmelik
- 10 Adet Tebliğ

A- ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL:

1- Genel Kurul Toplantı Çeşitleri:

- * Olağan Genel Kurul Toplantısı
- * Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı
- * İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu Toplantısı

2- Toplantı Zamanı:

a) Olağan Genel Kurul Toplantısı:

Her hesap dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılır.

b) Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı:

Şirket için toplantının yapılmasını gerektiren durumların ortaya çıktığı zamanlarda yapılır.

c) İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu:

İmtiyazlı payların bulunduğu şirketlerde genel kurul tarafından imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edecek mahiyette esas sözleşme değişikliğine karar verilmesi halinde, anılan karar tarihinden itibaren **en geç bir ay içinde** toplantıya çağrılır.

d) İzin Alınması:

Esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde bu amaçla yapılacak genel kurul toplantıları, ancak bu izin alındıktan sonra yapılır.

TTK.'nın 333'üncü maddesi kapsamında yayımlanan "İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Tebliğ" in 5'inci maddesine göre;

- Bankalar,
- Sigorta Şirketleri,
- Anonim Şirket şeklinde kurulan Holdingler,
- Tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri,
- Bağımsız Denetim Şirketleri,
- Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi şirketlerin,
- v.d.

kuruluşları ve esas sözleşme değişiklikleri Bakanlığın iznine tabidir.

3- Toplantı Yeri:

Genel kurul toplantıları, esas sözleşmede aksine hüküm olmadıkça, **şirketin merkezinin bulunduğu mülki idare birimi sınırları içinde** yapılır.

Toplantının, şirket merkezinin bulunduğu mülki idare birimi sınırları dışındaki başka bir yerde veya yurt dışında yapılabilmesi için bunun esas sözleşmede açıkça düzenlenmesi gerekir.

4- Genel Kurulun Yetkileri:

	A.Ş._(TTK Mad:408)		LTD. ŞTİ. (TTK Mad: 616)
a)	Esas sözleşmenin değiştirilmesi.	a)	Şirket sözleşmesinin değiştirilmesi.
b)	Yönetim kurulu üyelerinin seçimi, süreleri, ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi haklarının belirlenmesi, ibraları hakkında karar verilmesi ve görevden alınmaları.	b)	Müdürlerin atanmaları ve görevden alınmaları.
c)	Kanunda öngörülen istisnalar dışında denetçinin seçimi ile görevden alınmaları.	c)	Topluluk denetçisi ile denetçilerin atanmaları ve görevden alınmaları.
d)	Finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, yıllık kâr üzerinde tasarrufa, kâr payları ile kazanç paylarının belirlenmesine, yedek akçenin sermayeye veya dağıtılacak kâra katılması dâhil, kullanılmasına dair kararların alınması.	d)	Yılsonu finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunun onaylanması, kâr payı hakkında karar verilmesi, kazanç paylarının belirlenmesi.
e)	Kanunda öngörülen istisnalar dışında şirketin feshi.	e)	Müdürlerin ücretlerinin belirlenmesi ve ibraları.
f)	Önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı.	f)	Esas sermaye paylarının devirlerinin onaylanması.
		g)	Bir ortağın şirketten çıkarılması için mahkemeden istemde bulunulması.

		h)	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 kurula sunduğu konularda karar verilmesi.

5- Genel Kurul Öncesi Yapılacak Çalışmalar:

a) Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanması:

Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtır. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır. (TTK Mad:516/1)

Yıllık faaliyet raporu, **hesap döneminin kapandığı ikinci ayın sonuna kadar** düzenlenmek zorundadır.

b) Finansal Tabloların Düzenlenmesi:

Tacirlerin çıkarmak zorunda oldukları **“açılış bilançosu”** ile **“Yılsonu Finansal Tabloları”**nın tabi oldukları özel hükümler yeni TTK’nun 68-82’nci maddeleri arasında düzenlenmiştir. Ancak bu bölümde düzenlenen hükümler asgari hükümler olup, Kanunun 514’üncü maddesinde; **“Türkiye muhasebe standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolara”** atıf yapılmıştır.

Diğer taraftan TTK.’nun 88’inci maddesiyle Kamu Gözetim Kurumu’na değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve kar amacı gütmeyen kuruluşlar için özel ve istisnai standartlar koyma yetkisi verilmiş olduğundan, Kamu Gözetim Kurumunca bu kapsamda belirlenecek standartlara göre farklı finansal tablo düzenleme yükümlülüğü de olabilecektir.

Ancak KGK. farklı standart belirleme yerine, yayınladığı bir kararla; “660 sayılı KHK’da belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşların, 6102 sayılı Kanunun

397'nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacakların ve aynı Kanunun 1534'üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamasına,

Yukarıdaki kapsama dâhil olmayanlar için Kurumca bir belirleme yapılincaya kadar yürürlükteki mevzuatın uygulanmasının devamına," karar verilmiştir. Bu durumda **"YÜRÜRLÜKTEKİ MEVZUAT"** nedir sorusunun cevaplanması gerekmektedir.

"Bu Kanuna tabi gerçek ve tüzel kişiler, VUK.'nun 175'inci maddesinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorundadır." (TTK Mad:64/5)

"Maliye Bakanlığı; muhasebe standartları, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bunları mükellef, şirket ve işletme türleri itibarıyla uygulamaya ve buna ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. (VUK. Mad:175)

➤ **Temel Mali Tablolar ve Dipnotları:**

- Gelir Tablosu (Ayrıntılı ve Mukayeseli)
- Bilanço
- Satışların Maliyeti Tablosu
- Dipnotlar

➤ **Ek Mali Tablolar:**

- Nakit Akım Tablosu
- Özvarlıklar Değişim Tablosu
- Kar Dağıtım Tablosu

➤ **Ek Mali Tabloları Düzenlemek Zorunda Olanlar:**

2012 yılı Aktif Toplamı 11.377.000 TL'nin ve Net Satışlar Toplamı 25.285.000 TL'nin altında kalan işletmeler yukarıda belirtilen ek mali tabloları düzenlemek zorunda değildir.

Ancak ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan mükellefler, verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesine söz konusu tablolardan sadece **"Kar Dağıtım Tablosu"**nu ekleyeceklerdir.

c) Esas Sözleşme Değişikliklerinin Hazırlanması:

Anonim Şirketler **esas sözleşmelerini** ve limited şirketler **şirket sözleşmelerini** yürürlük tarihinden itibaren **oniki ay** içinde Türk Ticaret Kanunu ile uyumlu hale getirirler. Bu süre içinde gerekli değişikliklerin yapılmaması halinde esas sözleşmedeki ve şirket sözleşmesindeki düzenleme yerine Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri uygulanır. (6103 Mad:22)

Esas Sözleşme Değişiklik Örnekleri:

Eski Hali	Yeni Hali
<u>DENETÇİLER</u> Madde 13: Genel kurul tarafından hisse sahipleri arasından veya dışarıdan en çok üç yıl süre için bir adet Denetçi seçilir. Genel Kurulca süre belirtilmemiş ise bir yıl için seçilmiş sayılır. Süresi sona eren denetçinin yeniden seçilebilmesi mümkündür. Denetçinin ücretini Genel Kurul kararlaştırır. Denetçi, Türk Ticaret Kanunu ve ilgili diğer mevzuatta sayılan görevleri yerine getirmek ve şirket faaliyetlerini değerlendirerek raporlarını genel kurula sunmakla yükümlüdür. İlk Genel Kurul toplantısına kadar görev yapacak Denetçi kurucu ortaklar tarafından seçilmiş ve ek madde iki'de belirtilmiştir.	<u>DENETİM:</u> Madde 13: TTK'nun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirketin, denetime tabi olacak şirketler kapsamına girmesi durumunda, Genel Kurul tarafından TTK'nun 399'uncu maddesine göre denetçi seçilir. Denetçi TTK'nda öngörülen görevleri yerine getirmekle yükümlüdür.
<u>TOPLANTI YERİ, BİLDİRİMİ VE HÜKÜMET KOMİSERİ BULUNDURULMASI:</u> Madde 15: Genel Kurul Yönetim Kurulu tarafından toplantıya çağırılır. Genel Kurul Toplantıları şirket merkezinde veya Yönetim Kurulu tarafından tayin edilecek aynı il sınırları içinde başka bir yerde yapılır. Genel Kurulun gerek olağan gerekse olağanüstü toplantılarının tarih ve yerleri en az onbeş gün	<u>TOPLANTI YERİ ve TOPLANTIDA BAKANLIK TEMSİLCİSİ BULUNDURULMASI:</u> Madde 15: Genel Kurul Yönetim Kurulu tarafından toplantıya çağırılır. Genel kurul, şirketin merkez adresinde veya yönetim merkezinin bulunduğu şehrin elverişli bir yerinde toplanır.

önceden Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'na bildirilerek toplantıda Bakanlık komiserinin hazır bulundurulması sağlanır. Bakanlık komiserinin hazır bulunmadığı Genel Kurul toplantılarında alınan kararlar hükümsüzdür.	Gerek olağan ve gerekse de olağanüstü Genel Kurul Toplantılarında, 6102 sayılı TTK mevzuatında öngörülen durumlarda, ilgili Bakanlık Temsilcisinin bulunması ve toplantı tutanaklarının ilgililerle birlikte temsilci tarafından da imzalanması zorunludur. Aksine alınacak genel kurul kararları geçerli değildir.
--	---

Esas sözleşme ve limited şirket sözleşmesinin Türk Ticaret Kanunuyla uyumlu hale getirilmesi için yapılacak genel kurullarda **toplantı nisabı aranmaz, kararlar toplantıda mevcut oyların çoğunluğu ile alınır.** (6103 Mad:20 ve 22)

Esas sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin genel kurul kararları, yönetim kurulu tarafından, ticaret siciline tescil ve ilana bağlı hususlar ilan ettirilir. (TTK Mad:455)

d) İç Yönergenin Hazırlanması:

28.11.2012 tarih ve **28481** sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak, yönetim organınca hazırlanacak İç Yönergenin en geç **2013** yılında yapılacak Olağan Genel Kurul Toplantısında onaya sunulması zorunludur.

e) Kar Dağıtımına İlişkin Yönetim Kurulu Önerisinin Hazırlanması:

Yıllık kar üzerinde tasarrufta bulunma, kar paylarının belirlenmesi, yedek akçelerin dağıtılacak kara eklenmesi ve avans kar payı ödenmesi konularında Genel Kurul yetkilidir.

➤ Yıllık Kâr Payı Dağıtımı

Yıllık kâr, yıllık bilanço'ya göre belirlenir. (TTK Mad:508/2)

Kâr payı ancak net dönem kârından ve **serbest yedek akçelerden** dağıtılabilir. (TTK Mad:509/2)

* **Serbest Yedek Akçe:** Genel kanuni yedek akçelerin, sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile kanun ve sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeleri ifade eder.

➤ **Avans Kâr Payı Dağıtımı**

Kâr payı avansı, Sermaye Piyasası Kanununa tabi olmayan şirketlerde, Gümrük ve Ticaret Bakanlığının bir tebliği ile düzenlenir. (TTK Mad:509/3)

➤ **Yönetim Kuruluna Kârdan Pay Verilmesi**

Yönetim Kurulu üyelerine kazanç payları, sadece net kârdan ve ancak kanuni yedek akçe için belirli ayırım yapıldıktan ve **pay sahiplerine ödenmiş sermayenin yüzde beşi** oranında veya esas sözleşmede öngörülen daha yüksek bir oranda kâr payı dağıtıldıktan sonra verilebilir. (TTK Mad:511/1)

➤ **Genel Kanuni Yedek Akçe**

* **I. Tertip Yedek Akçe**

Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. (TTK Mad:519/1)

* **II. Tertip Yedek Akçe**

Pay sahiplerine **yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra**, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir. (TTK Mad:519/2)

➤ **Kullanım Şekli**

Genel kanuni yedek akçe **sermayenin** veya çıkarılmış sermayenin **yarısını** aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. (TTK Mad:519/3)

Örnek:

Eski Hali	Yeni Hali
	<u>KAR DAĞITIMI:</u> Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem kârının %5'i, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar birinci tertip, genel kanuni yedek akçeye ayrılır; kalan miktarın %5'i pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılır. Kar payı, pay sahibinin esas sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır. Net dönem karının 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 ikinci tertip genel kanuni yedek akçeye eklenir.

f) Yönetim Kurulunca Önerilecek Denetim Firmasının Belirlenmesi:

Denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi, ana şirketin genel kurulunca seçilir. Denetçinin, her faaliyet dönemi ve her hâlde 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. (TTK Mad:399/1)

g) Borca Batıklık Durumunda Alınacak Tedbirler:

- Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, yönetim kurulu, genel kurulu hemen toplantıya çağırır ve bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar. (TTK Mad: 376/1)

$$(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) / 2 < \text{Zararlar Toplamı}$$

- Son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erer. (TTK Mad: 376/2)

$$(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) \times 2/3 < \text{Zararlar Toplamı}$$

- Şirket aktiflerinin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması halinde, yönetim kurulu, bu durumu şirket merkezinin bulunduğu yer, Asliye Ticaret Mahkemesi'ne bildirir ve şirketin iflasını ister. (TTK Mad:376/3)
- Esas sermayenin kaybı ya da borca batık olma hâllerinde anonim şirketlere ilişkin ilgili hükümler kıyas yoluyla Ltd. Şti.'ye de uygulanır. (TTK Mad: 633)

h) Bilgi ve İnceleme Hakkı:

Finansal tablolar, konsolide finansal tablolar, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetleme raporları ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisi, genel kurulun toplantısından en az onbeş gün önce, şirketin merkez ve şubelerinde, **pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulur**. Her pay sahibi, gideri şirkete ait olmak üzere gelir tablosuyla bilançonun bir suretini isteyebilir. (TTK. Mad:437/1)

6- Toplantıya Çağrı:

a) Çağrıya Yetkili Olanlar:

Olağan ve olağanüstü genel kurullar ile imtiyazlı pay sahipleri özel kurulu, görev süresi sona ermiş olsa bile **yönetim kurulu tarafından** toplantıya çağrılır.

Tasfiye halinde olan şirketlerde **tasfiye memurları**, görevleri ile ilgili konular için genel kurulu toplantıya çağırabilirler.

b) Çağrı Usulü:

Genel kurul toplantıya, **esas sözleşmede belirtilen şekilde**, internet sitesi açmakla yükümlü olan şirketler **internet sitelerinde** ve her halde **Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilan** ile çağrılır. Ayrıca, pay defterinde yazılı pay sahipleri ile önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adresini bildiren pay sahiplerine, toplantı günü ile gündem ve ilanın çıktığı veya çıkacağı gazeteler **iadeli taahhütlü mektupla** bildirilir.

Genel kurulun toplantıya **çağrısı**, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden **en az iki hafta önce** yapılır.

Çağrısı yapılan ilk toplantıda nisabın temin edilememesi halinde, genel kurul aynı usulle yeniden toplantıya çağrılır. İlk toplantının ilan metnine, nisabın sağlanamaması halinde yapılacak ikinci toplantının çağrısına dair konulan hükümler geçersizdir.

c) İlanın İçeriği:

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

- Toplantı günü ve saati,
- Toplantı yeri,
- Gündem,
- Gündemde esas sözleşme değişikliği var ise değişen maddenin/maddelerin eski ve yeni şekilleri,
- Çağrının kimin tarafından yapıldığı,
- Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisinin şirket merkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu,

belirtilir.

Yapılacak ilanda, genel kurul toplantısında kendisini vekil vasıtasıyla temsil ettirecekler için vekâletname örneklerine de yer verilir.

Örnek Vekaletname:

Pay sahibi olduğum/olduğumuz Anonim Şirketi'nin .../.../2013 tarihinde saat: 'da adresinde gerçekleştirilecek olağan/olağanüstü genel kurul toplantısında beni/bizi temsil etmeye ve gündemdeki maddelerin karara bağlanması için oy kullanmaya 'nu temsilci tayin ettim/ettik.

Vekâleti veren

Adı Soyadı / Ticaret Unvanı:

Sermaye miktarı:

Pay adedi:

Adresi:

Not: Vekâletnamenin noterden tasdik edilmesi, vekâletnamenin noter tasdiksiz olması halinde vekâleti verenin noter tasdikli imza sirküleri vekâletnameye eklenmesi gerekmektedir.

d) Çağrısız Toplantı:

Bütün pay sahipleri veya temsilcileri, aralarından biri itirazda bulunmadığı takdirde, çağrı usulüne uyulmaksızın genel kurul olarak toplanabilir ve bu toplantı nisabı var olduğu sürece karar alabilirler.

7- Toplantıda Hazır Bulundurulacak Belgeler:

- a) Şirketin esas sözleşmesi,
- b) Pay defteri,
- c) Toplantıya çağrının yapıldığını gösteren gazete ve diğer belgeler,
- d) Yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporu,
- e) Denetçi raporu,
- f) Finansal tablolar,
- g) Genel Kurul gündemi,
- h) Gündemde esas sözleşme değişikliği varsa, izne tabi şirketlerde Bakanlıktan alınan izin yazısı ve eki değişiklik tasarısı, diğer şirketlerde ise yönetim kurulunca hazırlanmış değişiklik tasarısı,
- i) Hazır bulunanlar listesi,

j) Genel kurul erteleme üzerine toplantıya çağrılmışsa bir önceki toplantıya ilişkin toplantı tutanağı,

fiziki ve/veya elektronik ortamda hazır bulundurulur.

8- Genel Kurul Gündemi:

Örnek A.Ş. Genel Kurul Gündem Maddeleri:

- 1- Açılış ve Toplantı Başkanlığının oluşturulması.
- 2- Yönetim Kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve müzakeresi.
- 3- Denetçi Raporunun okunması.
- 4- Dönem içinde ayrılan Yönetim Kurulu Üyesinin yerine **atanmış** olan Yönetim Kurulu Üyesinin onaya sunulması.
- 5- Şirketin **2012** yılı Finansal tablolarının okunması, görüşülmesi ve onaya sunulması.
- 6- **2012** yılında yapılan bağışlar hakkında Genel Kurula bilgi verilmesi ve **2013** yılı bağış sınırının belirlenmesi.
- 7- **2012** faaliyet yılında görevli Yönetim Kurulu Üyeleri ile Denetçilerin aklanmasının onaya sunulması.
- 8- Yönetim Kurulunun, **2012** yılı karının kullanım şekli, dağıtılacak kâr payı oranı ve kar dağıtım tarihi konusundaki önerisinin kabulü, değiştirilerek kabulü veya reddi.
- 9- Yönetim Kurulu Üyelerinin huzur haklarının belirlenmesi.
- 10- Yeni Yönetim Kurulu Üyelerinin seçimi ve görev sürelerinin belirlenmesi.
- 11- Bağımsız Denetim Şirketinin seçimi.
- 12- Şirket Esas Sözleşmesinin 6102 sayılı TTK hükümleri gereğince Yönetim Kurulunun önerdiği şekliyle değiştirilmesinin onaya sunulması.
- 13- Yönetim Kurulu tarafından hazırlanan “Şirket Genel Kurulunun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge” taslağının onaya sunulması.
- 14- Yönetim Kurulu Üyeleri ile ilgili olarak 6102 sayılı TTK’nun 395 ve 396’ncı maddelerinde belirtilen izinlerin verilmesi.

15- Dilek ve temenniler.

➤ **Şirketle İşlem Yapma 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.. (TTK Mad:395/1)

➤ **Rekabet Yasağı**

Yönetim kurulu üyelerinden biri, genel kurulun iznini almaksızın, şirketin işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendi veya başkası hesabına yapamayacağı gibi, aynı tür ticari işlerle uğraşan bir şirkete sorumluluğu sınırsız ortak sıfatıyla da giremez. (TTK Mad:396)

➤ **Şirkete Borçlanma Yasağı**

Pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan 393 üncü maddede sayılan yakınları şirkete nakit borçlanamaz. 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 edebilir. (TTK Mad:395/1)

9- Hazır Bulunanlar Listesi:

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

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

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

BAKANLIK TEMSİLCİSİ (Varsa)
İSİM/İMZA

TOPLANTI BAŞKANI
İSİM/İMZA

10- Toplantıda Bulunması Zorunlu Olan Kişiler:

Murahhas üyelerle en az bir yönetim kurulu üyesinin genel kurul toplantısında hazır bulunmaları şarttır. Denetçi genel kurulda hazır bulunur. Yönetim Kurulu üyeleri ve denetçiler genel kurulda görüş bildirebilirler. (TTK Mad:407)

11- Toplantı Başkanlığı ve Toplantının Yönetimi:

Esas sözleşmede aksine herhangi bir düzenleme yoksa, toplantıyı, genel kurul tarafından seçilen, pay sahibi sıfatını taşıması şart olmayan bir başkan yönetir. Başkan tutanak yazmanı ile gerek görürse oy toplama memurunu belirleyerek başkanlığı oluşturur. Gereğinde başkan yardımcısı da seçilebilir. (TTK Mad: 419/1)

12- Toplantıda Bakanlık Temsilcisi Bulundurulması:

Aşağıda sayılan genel kurul toplantılarında ve bunların ertelenmesi halinde yapılacak ikinci toplantılarda Bakanlık temsilcisinin bulunması zorunludur:

a) Kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri; Bakanlık iznine tabi olan şirketlerin bütün genel kurul toplantılarında,

b) Diğer şirketlerin gündeminde;

- Sermayenin arttırılması veya azaltılması,
- Kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ve kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması,
- Kayıtlı sermaye tavanının arttırılması,
- Faaliyet konusunun değiştirilmesi,
- Birleşme, bölünme veya tür değişikliği konuları

bulunan genel kurul toplantılarında.

c) Genel kurula elektronik ortamda katılım sistemini uygulayan şirketlerin genel kurul toplantılarında.

d) Yurt dışında yapılacak bütün genel kurul toplantılarında.

e) Yurt dışında yapılacak imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantılarında.

Ancak genel kurulu toplantıya çağırınların talep etmeleri ve bu taleplerin görevlendirme makamınca uygun görülmesi halinde Bakanlık temsilcisi görevlendirilir.

Kayıtlı Sermaye: Şirketlerin, Kanunun esas sermaye sistemindeki sermayenin artırılmasına ilişkin hükümlerine tabi olmaksızın yönetim kurulu kararı ile yeni pay çıkarmak suretiyle ulaşabilecekleri azami sermaye tavanını gösteren ve esas sözleşmelerinde yer alan sermayeyi ifade eder. (Halka Açık Olmayan Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ Mad:4/f)

13- Toplantıda Oy Hakkı ve Oy Hakkının Doğumu:

- Pay sahipleri, oy haklarını genel kurulda, paylarının toplam itibarî değeriyle orantılı olarak kullanır. (TTK Mad:434/1)
- 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. (TTK Mad:434/2)
- Oy hakkı, payın, kanunen veya esas sözleşmeyle belirlenmiş bulunan en az miktarının ödenmesiyle doğar. (TTK Mad:435)

14- Toplantı ve Karar Nisabı:

Genel Kurul Gündem Maddesi	1. Toplantı Nisabı	2. Toplantı Nisabı	Karar Nisabı
Bilanço Zararlarının Kapatılması İçin Yükümlülük Ve İkincil Yükümlülük Koyan Kararlar	Bütün Pay Sahipleri	Bütün Pay Sahipleri	Oybirliği
Şirketin Merkezinin Yurt Dışına Taşınmasına İlişkin Kararlar	Bütün Pay Sahipleri	Bütün Pay Sahipleri	Oybirliği
Şirketin İşletme Konusunun Tamamen Değiştirilmesi	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$	Sermayenin $\frac{3}{4}$
İmtiyazlı Pay Oluşturulması	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$	Sermayenin $\frac{3}{4}$
Nama Yazılı Payların Devrinin Sınırlandırılması	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$	Sermayenin $\frac{3}{4}$

Şirketin Tasfiyesine Karar Verme (TTK Mad:529)	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$	Sermayenin $\frac{3}{4}$
Birleşme ve Bölünme (TTK Mad:151 ve 173)			Borsa Şirketleri hariç, Sermayenin çoğunluğunu temsil etmesi şartıyla, Genel Kurulda mevcut bulunan oyların $\frac{3}{4}$,
Tür Değişirme (TTK Mad:189)			Borsa şirketleri hariç, Sermayenin $\frac{2}{3}$ 'ni karşılması şartıyla Genel Kurulda mevcut oyların $\frac{2}{3}$ 'si ile.
Diğer Ana sözleşme Değişiklikleri	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{3}$	Toplantıda Hazır Bulunan Oyların Çoğunluğu

15- Toplantı Tutanağının Düzenlenmesi:

Tutanak, pay sahiplerini veya temsilcilerini, bunların sahip oldukları payları, gruplarını, sayılarını, itibarî değerlerini, **genel kurulda sorulan soruları, verilen cevapları**, alınan kararları, **her karar için kullanılan olumlu ve olumsuz oyların sayılarını içerir**. Tutanak, toplantı başkanlığı ve Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır; aksi hâlde geçersizdir. (TTK Mad:422/1)

16- Toplantının Ertelenmesi:

Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular, sermayenin onda birine, halka açık şirketlerde yirmide birine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, **genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır**. Erteleme, 414'üncü maddenin birinci fıkrasında yazılı olduğu şekilde pay sahiplerine ilanla bildirilir ve internet sitesinde yayımlanır. İzleyen toplantı için genel kurul, kanunda öngörülen usule uyularak toplantıya çağrılır. (TTK Mad:420/1)

17- Toplantı Kararlarının Tescil ve İlanı:

Yönetim Kurulu, tutanağın noterce onaylanmış bir suretini derhâl ticaret sicili müdürlüğüne vermek ve bu tutanakta yer alan tescil ve ilana tabi hususları tescil ve ilan ettirmekle yükümlüdür. (TTK Mad:422/2)

18- Toplantının İptalini Gerektiren Durumlar:

- Kanun'un 446'ncı maddesinde belirtilen kişiler, kanun 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 açabilirler. (TTK Mad: 445)
- Genel kurulun, özellikle;
 - a) Pay sahibinin, genel kurula katılma, asgari oy, dava ve kanundan kaynaklanan vazgeçilemez nitelikteki haklarını sınırlandıran veya ortadan kaldıran,
 - b) Pay sahibinin bilgi alma, inceleme ve denetleme haklarını, kanunen izin verilen ölçü dışında sınırlandıran,
 - c) Anonim şirketin temel yapısını bozan veya sermayenin korunması hükümlerine aykırı olan, kararları batıldır. (TTK Mad: 446)

B- LİMİTED ŞİRKETLERDE GENEL KURUL:

1- Genel Kurul:

Toplantıya çağrı, azlığın çağrı ve öneri hakkı, gündem, öneriler, çağrısız genel kurul, hazırlık önlemleri, tutanak, yetkisiz katılma konularında **anonim şirketlere ilişkin hükümler**, Bakanlık temsilcisine ilişkin olanlar hariç, kıyas yoluyla uygulanır. (TTK Mad:617/3)

2- Toplantıya Çağrı Usulü:

Genel Kurul müdürler tarafından toplantıya çağrılır. Genel Kurul, toplantı gününden en az onbeş gün önce toplantıya çağrılır. Şirket sözleşmesi bu süreyi uzatabilir veya on güne kadar kısaltabilir. (TTK Mad:617)

3- Toplantı Gündemi:

Örnek Ltd. Şti. Genel Kurul Gündem Maddeleri:

- 1- Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması.
- 2- Müdürler Kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve görüşülmesi.
- 3- **2012** yılı hesap dönemine ilişkin Finansal tabloların okunması, görüşülmesi ve onaya sunulması.
- 4- Şirket Müdürlerinin aklanmasının onaya sunulması.
- 5- **2012** yılı karının kullanım şeklinin, dağıtılacak kâr ve kazanç payları oranlarının belirlenmesi.
- 6- Şirket Müdürlerinin seçimi ve görev süresinin belirlenmesi.
- 7- Müdürlere ait ücretlerin belirlenmesi.
- 8- Şirket sözleşmesinin 6102 sayılı TTK'na uyumu amacıyla şirket sözleşmesinin maddelerinin ekte belirtilen şekilde değiştirilmesine ilişkin teklifin görüşülerek karara bağlanması.
- 9- Dilek ve temenniler.

4- Toplantı ve Karar Nisapları:

a) Olağan Karar Alma:

Kanun veya şirket sözleşmesinde aksi öngörülmediği takdirde, seçim kararları dâhil, tüm genel kurul kararları, toplantıda temsil edilen oyların salt çoğunluğu ile alınır. (TTK Mad:620)

b) Önemli Kararlar:

Limited Şirket Genel Kurul Kararlarının bazıları TTK'nun 621'inci maddesinde "**Önemli Kararlar**" olarak belirlenmiş ve geçerli olabilmeleri için farklı toplantı ve karar nisaplarına bağlanmıştır.

Genel Kurul Gündem Maddesi	Karar Nisabı
Şirket işletme konusunun değiştirilmesi.	Temsil edilen oyların en az 2/3'si ve oy hakkı bulunan esas sermayenin tamamının salt çoğunluğunun bir arada bulunması.
Oyda imtiyazlı esas sermaye paylarının öngörülmesi.	
Esas sermaye paylarının devrinin sınırlandırılması, yasaklanması yada kolaylaştırılması.	
Esas sermayenin artırılması.	
Rüçhan hakkının sınırlandırılması ya da kaldırılması.	
Şirket merkezinin değiştirilmesi.	
Müdürlerin ve ortakların, bağlılık yükümüne veya rekabet yasağına aykırı faaliyette bulunmalarına genel kurul tarafından onay verilmesi.	
Bir ortağın haklı sebepler dolayısıyla şirketten çıkarılması için mahkemeye başvurulması ve bir ortağın şirket sözleşmesinde öngörülen sebepten dolayı şirketten çıkarılması.	
Şirketin feshi.	
Birleşme, Bölünme ve Tür Değiştirme) (TTK Mad:151, 173 ve 189)	Sermayenin en az ¾'ünü temsil eden paylara sahip bulunmaları şartıyla, tüm ortakların ¾'ünün oylarıyla. (Ağırlaştırılmış nisaplar var.)

Diğer taraftan Kanunda belli kararların alınabilmesi için **ağırlaştırılmış nisap** aranıyorsa, bu nisabı **daha da ağırlaştıracak şirket sözleşmesi hükümleri**, ancak **şirket sözleşmesinde öngörülecek çoğunlukla** kabul edilebilir.

EKLER:

- 1- Toplantı Tutanağı Örneği
- 2- Yıllık Faaliyet Raporu Örneği
- 3- İç Yönerge Örneği