



Denetim • Vergi • Danışmanlık

Sirküler Numarası	:	2018 / 34
Mevzuat Adı	:	6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ
Konusu	:	Sermayenin Kaybı veya Borca Batık Olma Durumlarına İlişkin Ticaret Bakanlığı Tarafından Yapılan Tebliğ Düzenlemesi

15.09.2018 tarih ve 30536 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de, sermayenin kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğde, 01/01/2023 tarihine kadar, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının sermaye kaybı ve borca batıklık hesaplamalarında dikkate alınmayabileceğine ilişkin düzenleme de yer almaktadır.

1) Sermaye Kaybı Durumunun Tespiti ve Yapılacak İşlemler

Sermaye kaybı, son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının ya da üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalmasıdır. Bu durumu tespit eden yönetim organı genel kurulu hemen toplantıya çağırır. Başka bir gündem için Genel Kurul toplanmış olsa dahi sermaye kaybı durumu Genel Kurul'da görüşülür.

Sermaye ve kanuni yedek akçelerin yarısının karşılıksız kalması halinde yönetim organı, bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar. Yönetim organı, son bilançoğu genel kurula sunarak şirketin finansal yönden bulunduğu durumu bütün açıklığıyla ve her ortağın anlayabileceği şekilde anlatır. Bu hususta genel kurula rapor da sunulabilir. Yönetim organı, şirketin mali durumundaki kötüleşmeyi ortadan kaldırmak veya en azından etkilerini hafifletmek amacıyla, uygun gördüğü sermayenin tamamlanması, sermaye artırımını, bazı üretim birimlerinin veya bölümlerinin kapatılması ya da küçültülmesi, iştiraklerin satışı, pazarlama sisteminin değiştirilmesi gibi iyileştirici önlemleri alternatifli ve karşılaştırmalı olarak aynı genel kurula sunar ve açıklar. Genel kurul, sunulan iyileştirici önlemleri aynen kabul edebileceği gibi değiştirerek de kabul edebilir ya da sunulan önlemler dışında başka bir önlemin uygulanmasına karar verebilir.

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde, toplantıya çağrılan genel kurul aşağıdaki kararlardan birini almak zorundadır aksi halde şirket kendiliğinden sona erer. Bu şekilde sona eren şirketin tasfiye işlemleri, Kanunun 536'ncı ve devamı maddelerine göre yürütülür.

Genel Kurulun alabileceği önlemler aşağıdaki gibidir;

a) Sermayenin üçte biri ile yetinilmesine ve Kanunun 473 ilâ 475'inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına,

b) Sermayenin tamamlanmasına,

c) Sermayenin artırılması.

2) Borca Batık Olma Durumu Tespiti ve Yapılacak İşlemler

Borca batık olma durumu, şirketin aktiflerinin borçlarını karşılayamaması halidir. Borca batık durumda olmanın işaretleri, yıllık ve ara dönem finansal tablolardan, denetime tabi şirketlerde denetim raporlarından, erken teşhis komitesinin raporlarından, yönetim organının belirlemelerinden ortaya çıkabilir.

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 sermaye ve yedek akçelerin 3 te 2 sinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması durumunda alınacak tedbirlerden birini almaması halinde şirketin iflası için mahkemeye başvurur.

3) Esas Alınacak Finansal Tablolar

Şirketlerin sermaye kaybı veya borca batık olma durumları, Ticaret Kanunu'nun 88 inci maddesine göre 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.

4) Sermayenin Kaybı ve Borca Batık Olma Durumlarında Birleşmeye Katılım

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 olmadığının 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.

5) Hesaplamalar İlişkin Geçici Düzenleme

01/01/2023 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.

Tebliğ yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ'in Tamamına Ulaşmak İçin [Tıklayınız](#)

Bilgilerinize Sunulur

Saygılarımızla

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce tarafımıza yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz. Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi ismailtekin@universalvergi.com adresine gönderebilirsiniz.