|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rapor Sayısı** | **:** |  | **İstanbul,** |

#### SERMAYENİN ÖDENDİĞİNİN VE SERMAYEYE İLAVE EDİLECEK ORTAK ALACAKLARININ VARLIĞININ VE NAKDEN ÖDENDİĞİNİN TESPİTİNE İLİŞKİN

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORU**

 **İNCELEMEYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Adı ve Soyadı | : |  |
| Bağlı Olduğu Oda / Sicil No | : |  |
| İş Adresi | : |  |
| TelefonRuhsat No | : : |  |
| Vergi Dairesi | : |  |
| Vergi Numarası**DAYANAK SÖZLEŞMESİNİN**   | : |  |
| Tarihi | : |  |
| Sayısı | : |  |

**TESPİTİ YAPILAN ŞİRKETİN:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Ünvanı | : |  |
| Adresi | : |  |
| Vergi Dairesi | : |  |
| Hesap numarasıİletişim  | : |  |
| Bir önceki sermayesi | : |  100.000,00 TL |
| Mevcut sermayesi | : | 2.000.000,00 TL  |

**İNCELEMENİN DÖNEMİ :** 2020

**SONUÇ**  : Raporun sonuç bölümündedir.

# I-GENEL BİLGİ:

1. **İncelemenin Konusu ve Kapsamı**

İş bu sermayenin ödendiğinin tespitine ilişkin raporun amacı, kurumun sermaye artırımı dolayısıyla asgari ödenmiş sermaye miktarının doğruluğunu araştırmak ve tespit etmek, şirketin sermayeye ilave edebileceği iç kaynaklardan ortak alacaklarının varlığının ve nakden ödendiğinin tespitinden ibarettir.

1. **Şirket Hakkında Bilgi:**

………………..sicil numaralı Kurumlar Vergisi mükellefi olan ……….adresinde, her türlü konfeksiyon ürünü kot pantolon blucin eşofman gömlek ceket palto etek kravat gibi giyim eşyasının ihracı ithali toptan ve perakende dahili ticaret ve pazarlamasını yapmak ve ana sözleşmesinde yazıl olan diğer işlerle iştigal etmektedir.

Kurum, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğuna …….. sicil numarası ile kayıtlıdır.

1. **Şirket Ortakları ve Sermayesi**

Rapor dönemi itibariyle kurumun tescil edilmiş sermayesi 2.000.000,00 TL olup, tamamı ödenmiştir. Ortak sayısı bir (2) olup, ortaklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ortağın** | **Hisse** | **İkametgah Adresi** | **T.C. Kimlik No** |
| **Adı ve Soyadı** | **Oranı (%)** | **Tutarı (TL)** |  |  |
| **X KİŞİSİ** | 50,00% | 1.000.000,00 |  |  |
| **Y KİŞİSİ** | 50,00% | 1.000.000,00 |  |  |
| **Toplam** | **100,00%** | **2.000.000,00** |  |  |

1. **Mali Tablolara İlişkin Bilgi**

Kurumun 30.09.2020 tarihli mizanına göre tanzim edilen bilançosu ve gelir tablosu rapor ekinde sunulmuştur.

(Ek 1)

1. **Muhasebe Sorumluları Hakkında Bilgiler:**

Kurumun muhasebe kayıtları, tekdüzen hesap planına göre bilgisayar programı aracılığı ile bilgisayar ortamında izlenmektedir.

Kurumun muhasebesinden sorumlu olanların adları ve 3568 sayılı kanuna göre aldığı unvanlar aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Adı Soyadı** | **Görevi** | **3568 Sayılı Yasaya Göre Ünvanı** | **V.Dairesi ve Vergi No.** | **Kayıtlı Olduğu Oda ve Sicil No** |
|  |  |  |  |  |

**II- USUL İNCELEMELERİ**

**1 - ŞİRKETİN YASAL DEFTERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER:**

Kurumun, 2013 yılı ile tespitin yapıldığı ara mali tabloların ait olduğu 2020 yılında Vergi Usul Kanununa göre tutmak ve kullanmak zorunda olduğu defterleri ile bunların tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yasal Defterler, VUK. Hükümlerine göre süresinde tasdik ettirilmiştir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| A ) | **Tespitin yapıldığı yıla ait defterler :** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Defterin** | **Tasdik** |
| **Yılı** | **Nevi** | **Tarihi** | **Makamı** | **No’su** |
| 2020 | Yevmiye Defteri | 26.12.2019 |  |  |
| 2020 | Defter-i Kebir | 26.12.2019 |  |  |
| 2020 | Envanter Defteri | 26.12.2019 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| B ) | **Sermayenin ödendiği yıllara ait defterler :** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Defterin** | **Tasdik** |
| **Yılı** | **Nevi** | **Tarihi** | **Makamı** | **No’su** |
| 2013 | Yevmiye Defteri | 28.12.2012 |  |  |
| 2013 | Defter-i Kebir | 28.12.2012 |  |  |
| 2013 | Envanter Defteri | 28.12.2012 |  |  |

**III - HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- ŞİRKETİN SERMAYESİNİN ÖDENMESİNE İLİŞKİN BİLGİLER**

İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu sicilinde …………..sicil numarası ile kayıtlı bulunan…………………. nin 24.06.2013 tarihli ortaklar kurulunun aldığı, iç kaynaklardan sermaye artırım kararı ……………. tarihinde tescil edilip, …………. tarih ve ……… sayılı Ticaret Sicil Gazetesiyle ilan edilerek, 100.000,00 TL olan sermayesi 2.000.000,00 TL’ye çıkarılmıştır.

Artırım sonrası sermayenin ortaklar arasında dağılımı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ortağın** | **Hisse** | **İkametgah Adresi** | **T.C. Kimlik No** |
| **Adı ve Soyadı** | **Oranı (%)** | **Tutarı (TL)** |  |  |
| **X KİŞİSİ** | 50,00% | 1.000.000,00 |  |  |
| **Y KİŞİSİ** | 50,00% | 1.000.000,00 |  |  |
| **Toplam** | **100,00%** | **2.000.000,00** |  |  |

Şirketin, 24.06.2013 tarihli ortaklar kurulu sermaye artırım kararı ile 100.000,00 TL tutarından 2.000.000,00 TL tutarına yükseltilen esas sermayesinin artırılan 1.900.000,00 TL tutarındaki kısmının ödeme kayıtlarına ilişkin yevmiye maddelerinin, aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tarih** | **Yevmiye Numarası** | **Tutarı ( TL )** | **Açıklama** |
| **İÇ KAYNAKTAN ARTIRILAN** | **331 ORTAKLARA BORÇLAR** |
| 27.06.2013 | 526 | 950.000,00 |  |
| 27.06.2013 | 526 | 950.000,00 |  |
| **TOPLAM** | **1.900.000,00** |  |

………………………...’nin kanuni defter ve belgeleri üzerinde gerçekleştirilen denetim ve yapılan incelemelerde, ortakların sermaye taahhütlerini ödemelerine ilişkin kayıtlardan sonra kendilerinin yeniden borçlandırılması yönünde başka bir hesaba kayıt yapılmak suretiyle sermaye taahhütlerinden doğan borçlarının devam ettirildiğine dair herhangi bir işleme rastlanılmamıştır.

…………………………….’ nin bilançonun pasifinde, öz kaynaklar altında sermayesinin 2.000.000,00 TL olduğu, ödenmemiş sermaye tutarının olmadığı, kanuni defter kayıt ve belgelere uygun olarak hazırlanmış 30.09.2020 tarihi itibariyle düzenlenen mizan üzerinde sermayenin ödenmiş ve ödenmemiş tutarlarının ortaklar arasında dağılımının aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ortağın** | **Sermaye Tutarı** | İkametgah Adresi  | **T.C. Kimlik No** |
| **Adı ve Soyadı** | **Ödenmiş Sermaye (TL)** | **Ödenmemiş Sermaye (TL)** |  |  |
| **X KİŞİSİ** | 1.000.000,00 | - |  |  |
| **Y KİŞİSİ** | 1.000.000,00 | - |  |  |
| Toplam | **2.000.000,00** | **-** |  |  |

**2-** **30.09.2020 TARİHLİ MİZAN VE BİLANÇOSUNA GÖRE İÇ KAYNAKLAR İLE İLGİLİ İNCELEMELER**

30.09.2020 tarihli mizana göre ortakların kısa vadeli alacaklarının takip edildiği 331 hesabın alacak bakiyesi 2.000.000,00 TL’dir.

Bu tutarın 1.000.000,00 TL’si X KİŞİSİ’ ne, 1.000.000,00 TL’si Y KİŞİSİ’ ne ait olduğu ve sermayeye ilave edebileceği iç kaynaklarının ortakların şirkete koyduğu nakdi alacaklarından ibaret olduğu anlaşılmıştır.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dönemi** | **Açıklama** |  | **Tutarı** |
| **2020** | **Ortaklara Borçlar (331 Hs)** |  |  |
| **X KİŞİSİ** |  |  | 1.000.000,00 |
| **Y KİŞİSİ** |  |  | 1.000.000,00 |
| **Toplam İç Kaynak Ekleme Tutarı** |  | **2.000.000,00** |

**3-** **SERMAYE ARTIRIMI SONUCUNDA ŞİRKET HİSSEDARLARI VE HİSSE DURUMU TESPİTİ**

Şirketin mevcut sermayesi 2.300.000 TL arttırılarak 4.300.000 TL ye çıkartılacaktır. Arttırılan sermayenin 2.000.000 TL’si iç kaynaklardan karşılanacaktır. Kalan 300.000 TL’si nakden karşılanacak olup, 150.000 TL’si X KİŞİSİ tarafından, 150.000 TL’si Y KİŞİSİ tarafından nakden bankaya **BLOKAJ** yapılmak suretiyle karşılanacaktır.

Artırımın ortaklara dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Adı Soyadı** | **Mevcut Sermaye Tutarı** | **Mevcut Hisse Oranı** | **İç Kaynaklardan Karşılanan Tutar** | **Nakden Karşılanan Tutar** | **Toplam Sermaye Tutarı** |
|  | 1.000.000,00 | %50 | 1.000.000,00 | 150.000,00 | 2.150.000,00 |
|  | 1.000.000,00 | %50 | 1.000.000,00 | 150.000,00 | 2.150.000,00 |
| **Toplam** | **2.000.000,00** |  | **2.000.000,00** | **300.000,00** | **4.300.000,00** |

**4-** **30.09.2020 TARİHLİ BİLANÇOSUNA GÖRE HESAPLANAN ÖZ SERMAYE**

Şirket Öz kaynak kalemleri detayları aşağıda 30.09.2020 tarihli bilanço üzerinden tespit edilmiştir.

Şirket öz sermaye kalemleri detayları kanuni defter kayıt ve belgelere uygun olarak hazırlanmış Yeminli Mali Müşavirliğimize ibraz edilen 30.09.2020 tarihli mizanına göre düzenlenmiş bilançosunda yer alan bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **30.09.2020 tarihli Öz Kaynaklar**  | **TL** | **TL** |
| **.A. Ödenmis Sermaye**  |   | **2.100.000,00** |
| .1. Sermaye  | 2.000.000,00 |   |
| .2. Ödenmemiş Sermaye (-) | -  |  |
| .3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları  | 100.000,00 |  |
| **.C. Kar Yedekleri** |  | **100.000,00** |
| .1. Yasal Yedekler | 100.000,00 |  |
| **.D. Geçmiş Yıllar Karları** |  | **200.000,00** |
| **.E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)** |  | **2.000.000,00** |
| **.F. Dönem Net Zararı (-) (30.09.2020) Tarihli** |  | **500.000,00** |
| **Toplam** |  | **-100.000,00** |

……………………..ŞTİ.’nin 2020 takvim yılı kayıtlarından çıkarılan ve 30.09.2020 tarihi itibariyle düzenlenen mizan üzerinde ve bilançoda oluşan öz varlığı, aşağıdaki gibi hesaplanmış olup, TTK 376 ya göre yasal **½** oranda **KORUNMADIĞI** anlaşılmaktadır.

**IV – SONUÇ :**

İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne ……………….. sicil numarasıyla kayıtlı …………………….. ’ nin;

* İbraz edilen bilanço ve belgelerinin (mizan, yevmiye kayıtları ve banka ekstreleri) kanuni kayıtlar ile mutabık olduğu,
* Kurumun tescil edilmiş sermayesi 2.000.000,00,- TL olup; tamamının ödendiği, ödenmiş sermayenin 1.000.000,00 TL’si X KİŞİSİ ’ne ve 1.000.000,00 TL’si Y KİŞİSİ’ ne ait olduğu,

- Şirket ortağının sermaye taahhütlerinden borcu olmadığı,

* Şirketin 30.09.2020 tarihli bilançosuna göre öz-varlık toplamı -100.000,00 TL olduğu ve bünyede **MEVCUT OLMADIĞI,**
* Şirketin 30.09.2020 tarihli bilançosuna göre sermayenin, şirket özvarlığı içinde TTK 376 ya göre **½** yasal oranda **KORUNMADIĞI,**
* İç kaynakların sermayeye ilavesindeki tutarın 1.000.000,00 TL’si X KİŞİSİ’ ne 1.000.000,00 TL’si Y KİŞİSİ’ ne ait olduğu ve sermayeye ilave edebileceği iç kaynaklarının ortakların şirkete koyduğu **NAKDİ ORTAK ALACAKLARINDAN** ibaret olduğu anlaşılmış,

tespit edilmiştir.

 …………………………..

 Yeminli Mali Müşavir

**EKLER LİSTESİ:**

1. 30.09.2020 tarihli Bilanço ve Gelir Tablosu
2. Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Sözleşmesi
3. Yeminli Mali Müşavir Faaliyet Belgesi