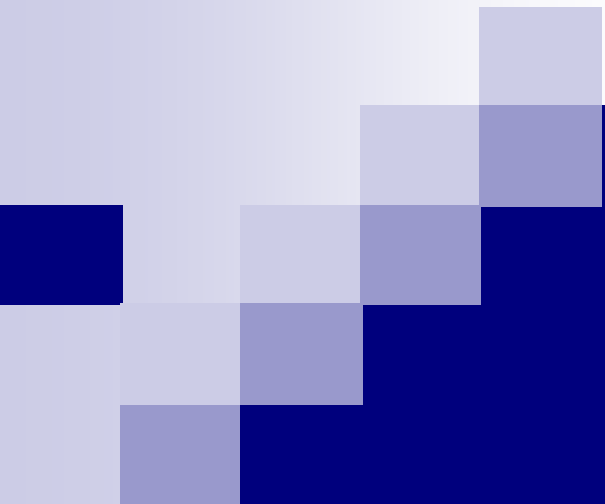




TTK 376 KAPSAMINDA SERMAYE KAYBI VE BORCA BATIKLIK DÜZENLEMELERİ VE UYGULAMA PRATİĞİ

İBRAHİM AKBAYRAK - YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

SUNUM PLANI

1-YASAL DAYANAK

2-SERMAYE KAYBI VE BORCA BATIKLIK HALLERİ

3-TTK 376/1,2 ,3 KAPSAMI-TEDBİRLER-YENİ DÜZENLEMELER

4-TTK 376/2 VE OLMASI GEREKEN SERMAYE ÖRNEK HESAPLAMA

5-TTK 376/3 VE OLMASI GEREKEN SERMAYE ÖRNEK HESAPLAMA

**6-TTK 376/2 VE 3 DURUMUNDA SERMAYE TESPİT RAPORU ÖRNEĞİ
(DİSPOZİSYON) VE ÖZELLİKLİ HUSUSLAR**

**7-TTK 376 KAPSAMINDAKİ TEBLİĞLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ VE
SERMAYE KAYBI VE BORCA BATIKLIKTA ALTERNATİF ÇÖZÜM
ÖNERİLERİ**

YASAL DAYANAK

- 6102 sayılı TTK 376. Madde.
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (15.09.2018 tarihli R.G.)
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (26.12.2020 tarihli R.G.)

SERMAYE KAYBI VE BORCA BATIKLIK HALLERİ

➤ 376/1 KAPSAMINDA SERMAYE KAYBI

% 66,66 > Sermaye Kaybı > = % 50

➤ 376/2 KAPSAMINDA SERMAYE KAYBI

% 100 > Sermaye Kaybı > = % 66,66

➤ 376/3 KAPSAMINDA BORCA BATIKLIK

Sermaye Kaybı > % 100

TTK 376/1 VE DÜZENLEMELER

SERMAYE İLE KANUNİ YEDEK AKÇELER TOPLAMININ EN AZ 1/2 SİNİN KARŞILIKSIZ KALMASI HALİ;

DEĞİŞİKLİK TEBLİĞİNDE AÇIKLIĞA KAVUŞTURULDU.

ZARARIN;

(Sermaye + KYA) – Öz kaynaklar / (Sermaye + KYA) formülüne göre;

(% 66,66) $\frac{2}{3}$ > ZARAR $\geq \frac{1}{2}$ (%50)

ARASINDA OLMASIDIR ŞEKLİNDE BELİRLİ HALE GETİRİLDİ.

TTK 376/1 TOPLANTI ÇAĞRISI VE GENEL KURUL

Yönetim organı genel kurulu hemen toplantıya çağırır. Gündem maddeleri arasında bu husus belirtilir. **Farklı bir gündem ile toplantıya çağrılmış olsa dahi bu husus genel kurulda görüşülür.**

Yönetim organı genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar. Genel kurula son bilançoyu sunar, finansal durumu tüm açıklığıyla anlatır ve raporda sunabilir.

Genel kurul sunulan iyileştirici önlemleri aynen ya da değiştirerek kabul edebilir veyahut bunlar dışında başka bir önlemin uygulanmasına karar verebilir.

TTK 376/1 DURUMUNDA TEDBİRLER

Yönetim organı genel kurula aşağıdaki tedbirleri sunabilir;

1-Sermaye artırımı,

2-Sermayenin tamamlanması,

3-Bazı üretim birimlerinin veya bölümlerinin kapatılması ya da küçültülmesi,

4-İştiraklerin satışı, pazarlama sisteminin değiştirilmesi gibi önlemleri alternatifli ve karşılaştırmalı olarak sunar. Yönetim organına tedbirler konusunda sınırlandırma getirilmemiş olup geniş bir iyileştirici önlemler sunma hakkı verilmiştir

TTK 376/2 VE DÜZENLEMELER

SERMAYE İLE KANUNİ YEDEK AKÇELER TOPLAMININ EN AZ 2/3
ÜNÜN KARŞILIKSIZ KALMASI HALİ;
DEĞİŞİKLİK TEBLİĞİNDE AÇIKLIĞA KAVUŞTURULDU.
ZARARIN;

(Sermaye + KYA) – Özkaynaklar / (Sermaye + KYA) formülüne
göre;

(% 100,00) 3/3 > **ZARAR** = > 2/3 (%66,66)

ARASINDA OLMASIDIR ŞEKLİNDE BELİRLİ HALE GETİRİLDİ.

TTK 376/2 DURUMUNDA TEDBİRLER

Yönetim organı genel kurula aşağıdaki tedbirleri sunabilir;

1- Kalan sermaye ile yetinilmesine (önceki hali üçte biri ile yetinilmesine ve sermaye azaltımı yapılmasına karar verilebilir idi) ve asgari sermaye tutarına kadar sermaye azaltımı yapılmasına karar verebilir.

(Sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içinde korunması şartıyla)

2- Sermayenin tamamlanmasına,

3- Sermayenin artırılmasına karar verebilir.

Genel kurul gerekli tedbirlerden birine karar vermemesi halinde şirket kendiliğinden sona erer.

TTK 376/2 KALAN SERMAYE İLE YETİNME VE ASGARİ SERMAYE TUTARINA KADAR AZALTIM TEDBİRİ

Sermaye 600.000 TL, Zarar 500.000 TL, Öz kaynak 100.000 TL

ESKİ TEBLİĞE GÖRE;

Sermayenin 3/1 i ile yetinilmesine maddesi vardı. Bu durumda sermaye azaltımı yapılması halinde en fazla 400.000 TL sermaye azaltımı yapılabilecek ve sermaye 200.000 TL'si tutarına kadar azaltılabilecekti.

YENİ TEBLİĞE GÖRE;

3/1 i ile yetinilmeyi kaldırdı. Kalan sermaye ile yetinilmeyi getirdi. Örneğin istenirse 550.000 TL sermaye azaltımı yapılabilecek ve sermaye 50.000 TL tutarına kadar (yasal asgari sermaye tutarına) indirilebilecektir.

TTK 376/2 SERMAYE TAMAMLAMA TEDBİRİ

Bilanço açıklarının ortakların tamamı veya bazıları tarafından kapatılmasıdır.

KYA' lerin yitirilen kısımlarının tamamlanmasına gerek yoktur.

Karar verilmesi halinde her ortak zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak tutarda parayı vermekle yükümlüdür.

Her ortak payı oranında katılır ve verdiği geri alamaz.

Sermaye konulma veya borç verme değildir ve karşılıksızdır.

Ödemeler ileride yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilmez.

Sermayenin tamamlanamaması, bazı ortakların kendi istekleriyle tamamlama yapmasına engel oluşturmaz.

TTK 376/2 SERMAYE TAMAMLAMA ve K.V.

Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayımlanan 01.06.2012 tarih, B.07.1.GİB.0.06.49-010.01-11 sayılı bir özelgede;

***TTK' nda düzenleme olmaması ve yedek akçe olarak kabul edileceğine dair hüküm bulunmaması,**

***Ödenen tutarların sermayeye ilave edilmemesi sebebiyle iştiraklerin maliyetine eklenememesi,**

***Ödenen iştirakin bu tutarları sermayeye ilave etmemesi,**

***Vergi mevzuatında istisna hüküm olmaması,**

***Gelir Vergisi 40. md. ve Kurumlar Vergisi 8. md. sayılan giderlerden olmaması sebebiyle gider ya da zarar olarak dikkate alınamaması gibi sebeplerle**

KURUMLAR VERGİSİ TARHİYATI YAPILMAKTADIR.

TTK 376/2 SERMAYE TAMAMLAMA ve K.D.V.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 1/1. maddesinde, Türkiye' de ticari faaliyetler çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu açıklanmıştır. Bunun 4/1. maddesine görebir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, Kanun'un 6/b maddesine göre ise, bir hizmetin Türkiye'de ifa edilmiş sayılması için; hizmetin Türkiye'de yapılması, hizmetten Türkiye'de faydalanılması şartlarından birinin gerçekleşmesi gerekmektedir.

Zarar telafi fonuna ilişkin gerçekleştirilen vergi incelemelerinde, bu fonun gerçekte fonu gönderen şirketlere verilen bir hizmet karşılığı olduğu iddiası ile fon tutarı üzerinden % 18 KDV hesaplanması gerektiği gerekçesi ile eleştiri konusu ve tarhiyatlar yapıldığı biliniyor.

TTK 376/2 SERMAYE ARTIRIM TEDBİRİ

A-Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması ile birlikte eş zamanlı olarak istenilen tutarda artırımına karar verilebilir.

Nakdi sermaye taahhüdü **344. ve 585. maddelere uygun olarak ödenir.**

B-Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması yoluna gidilmeden sermaye artırımına karar verilebilir. **Tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının öz varlık içinde korunmasını sağlayacak tutarın sermaye artırımının tescilinden önce ödenmesi zorunludur.**

C-Aynı genel kurul toplantısında, **bedelleri tamamen ödenmek suretiyle, b bendindeki koşul aranmaksızın sermayenin istenilen düzeyde artırılmasına ve daha sonra azaltılmasına karar verilebilir.** Bu şekilde gerçekleştirilecek işlemler sonucundan tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının öz varlık içinde korunması zorunludur.

TTK 376/3 BORCA BATIKLIK VE DÜZENLEMELER

SERMAYE İLE KANUNİ YEDEK AKÇELER TOPLAMININ
TAMAMININ KARŞILIKSIZ KALMASI HALİ;

(Sermaye + KYA) – Özkaynaklar / (Sermaye + KYA) formülüne
göre;

ZARAR > (%100)

ŞİRKET AKTİFLERİ BORÇLARI KARŞILAYAMAMAKTADIR

TTK 376/3 BORCA BATIKLIK VE TEDBİRLER

Yıllık ve ara dönem mali tablolardan, denetim raporlarından, erken teşhis komitesi raporlarından ve yönetim organının belirlemelerinden teşhis edilebilir.

Borca batıklık şüphesi varsa; yönetim organı işletmenin devamlılığı esasına göre **aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartır.**

Çıkarılan ara bilançoya göre aktiflerin şirket borçlarını karşılamaya yetmediğine karar vermesi ve 7. maddede belirtilen tedbirleri almaması halinde şirketin iflası için asliye ticaret mahkemesine başvurur.

TTK 376 KAPSAMINDA DİKKATE ALINACAK FİNANSAL TABLOLAR

TTK 88. maddesine göre hazırlanacak finansal tablolar esas alınarak sermaye kaybı veya borca batıklık hali belirlenir,

TMS/TFRS, BOBİ FRS, MSGUT tebliğ/ilkelerine uyulur.

TMS standartları ihtiyari olarak tercih edilirse, bu şekilde hazırlanan tablolar da dikkate alınır.

TTK 376 HALİNDE BİRLEŞME TEDBİRİ

Kaybolan sermayeyi karşılayabilecek tutarda **serbestçe tasarruf edilebilen özvarlığa sahip** bulunan bir şirket ile birleşebilir.

Birleşmeye taraf olan 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 YMM veya SMMM raporu ile ortaya

konur. **Denetime tabi şirket ise bu rapor denetime tabi şirketin**

denetçisi tarafından da hazırlanabilir.

TTK 376 VE KUR FARKI ZARARLARI İLE GİDERLER

1.1.2023 tarihine kadar TTK 376. madde kapsamında gerek borca batıklık gerekse sermaye kaybı hesaplamalarında henüz ifa edilmemiş yani realize olmamış **kur farkı zararlarının tamamı** dikkate alınmayabilir. (Geçici 1. madde)

2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden;

Kiralamalardan kaynaklanan giderler,

Amortisman giderleri,

Personel giderlerinin,

toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. (Geçici 1. madde)

Finansal tablolarda herhangi bir kayıt yapılmaz, bilgi olarak dipnotlarda açıklanır.

TTK 376 VE KUR FARKI ZARARLARI İLE GİDERLER

1.1.2023 TARİHİNE KADAR KUR FARKI ZARARLARI

İtfa olunan taksit borçlarının kur zararları hesaplamaaya dahil edilmez.
KÜMÜLATİF BİR HESAPLAMA ÖNGÖRMEKTEDİR.

2020 VE 2021 YILLARI İÇİN GİDERLER

Özel hesap dönemi dahil kümülatif olarak gider toplamalarının yarısı dikkate alınmayacaktır.

Örneğin 2021 yılında 1. Ara Dönem bir mali tablo çıkarıyorsak 2020 yılının tamamını yani dört geçici dönemini ve 2021 yılının ilk geçici dönemine ait ilgili giderlerin toplamının yarısını hesaplamaada dikkate almayabiliriz. **KÜMÜLATİF BİR HESAPLAMA ÖNGÖRMEKTEDİR.**

TTK 376/2 HALİ VE 10/b'YE GÖRE SERMAYE ARTIRIMI

			EN AZ OLMASI GEREKEN SERMAYE	331 HESAPTAN	NAKİT ARTIRIM (BLOKAJ)
SERMAYE	+	2.000.000	3.900.000	1.900.000	1.900.000
SER.DÜZ.OL.FARKLARI	+	100.000	100.000		
YASAL YEDEKLER	+	100.000	100.000		
OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	+	0	0		
GEÇMİŞ YIL KARLARI	+	200.000	200.000		
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-	2.000.000	2.000.000		
DÖNEM NET KARI	+	0	0		
DÖNEM NET ZARARI	-	300.000	300.000		
ÖZ KAYNAK		(+100.000)	(+2.000.000)		

2/3 KAYIP VE EN AZ ARTACAK SERMAYE MİKTARI

Özvarlığın artı olup, TTK 376/2 kapsamında sermayenin 2/3 oranda kaybı halinde **en az artacak sermaye miktarı**

EN AZ ARTACAK SERMAYE MİKTARI FORMÜL

(Mevcut Sermayenin Yarısı – Öz Varlık) x 2 + KYA

$$(1.000.000 - 100.000) \times 2 + 100.000 = 1.900.000$$

TTK 376/3 HALİ VE 10/b'YE GÖRE SERMAYE ARTIRIMI ÖRNEK

			EN AZ OLMASI GEREKEN SERMAYE	331 HESAPTAN	NAKİT ARTIRIM (BLOKAJ)
SERMAYE	+	2.000.000	4.300.000	2.300.000	2.300.000
SER.DÜZ.OL.FARKLARI	+	100.000	100.000		
YASAL YEDEKLER	+	100.000	100.000		
OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	+	0	0		
GEÇMİŞ YIL KARLARI	+	200.000	200.000		
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-	2.000.000	2.000.000		
DÖNEM NET KARI	+	0	0		
DÖNEM NET ZARARI	-	500.000	500.000		
ÖZ KAYNAK		(-100.000)	(+2.200.000)		

3/3 KAYIP BORCA BATIKLIK VE OLMASI GEREKEN EN AZ SERMAYE

Özvarlığın eksi olması durumunda, TTK 376/3 kapsamında sermayenin tamamının kaybı halinde **en az olması gereken sermaye miktarı**

OLMASI GEREKEN EN AZ SERMAYE MİKTARI FORMÜL

(Sermaye + Öz Varlık) X 2 + KYA

(2.000.000 + 100.000) X 2 + 100.000 = 4.300.000

TTK 376/3 HALİ VE 10/C KAPSAMINDA SERMAYE ARTIRIMI/AZALTIMI

Sermaye : 100.000
Geç.Yıl.Kar : 400.000
Geç.Yıl.Zarar : 3.500.000
Öz Varlık :-3.000.000

Mevcut Sermaye : 100.000
Ser.Artırımı I. Adım :3.100.000
Ulaşılan Sermaye :3.200.000
Ser.Azaltımı II. Adım :3.100.000
Yeni Sermaye : 100.000
Öz Varlık : 100.000

TTK 376/3 Durumu ve Tebliğin 10/b ve 10/c maddelerine göre gereken sermaye tutarına birlikte bakış

			10/B YE GÖRE ULAŞILACAK SERMAYE/ GEREKEN NAKİT TUTAR	10/C YE GÖRE ULAŞILACAK SERMAYE/ GEREKEN NAKİT TUTAR	GETİRİLMESİNE GEREK KALMAYACAK NAKİT SERMAYE TUTARI
SERMAYE	+	100.000	6.200.000	3.200.000	3.000.000
GEÇMİŞ YIL KARLARI	+	400.000	GEREKEN SERMAYE	GEREKEN SERMAYE	
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-	3.500.000	6.100.000	3.100.000	
ÖZ KAYNAK		(-3.000.000)	3.100.000	100.000	

Rapor Sayısı :

İstanbul,

**SERMAYENİN ÖDENDİĞİNİN VE SERMAYEYE İLAVE EDİLECEK ORTAK ALACAKLARININ
VARLIĞININ VE NAKDEN ÖDENDİĞİNİN TESPİTİNE İLİŞKİN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORU**

İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN :

Adı ve Soyadı :
Bağlı Olduğu Oda / Sicil No :
İş Adresi :
Telefon :
Ruhsat No :
Vergi Dairesi :
Vergi Numarası :

**DAYANAK
SÖZLEŞMESİNİN**

Tarihi :
Sayısı :

TESPİTİ YAPILAN ŞİRKETİN:

Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
Hesap numarası :
İletişim :
Bir önceki sermayesi : 100.000,00 TL
Mevcut sermayesi : 2.000.000,00 TL

İNCELEMENİN DÖNEMİ : 2020

SONUÇ : Raporun sonuç bölümündedir.

I-GENEL BİLGİ:

A) İncelemenin Konusu ve Kapsamı

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

B) Şirket Hakkında Bilgi:

..... sicil numaralı Kurumlar Vergisi mükellefi olanadresinde, 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.

C) 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		

D) Mali Tablolara İlişkin Bilgi

Kurumun 30.09.2020 tarihli mizanına göre tanzim edilen bilançosu ve gelir tablosu rapor ekinde sunulmuştur. (Ek 1)

E) 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 :

Yılı	Defterin Nevi	Tarihi	Tasdik 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 :

Yılı	Defterin Nevi	Tarihi	Tasdik 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 Kişisi	50,00%	1.000.000,00		
Y Kişisi	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 itibarıyla 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. Ödenmiş 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 itibarıyla düzenlenen mizan üzerinde ve bilançoda oluşan öz varlığı, aşağıdaki gibi hesaplanmış olup, TTK 376 ya göre yasal **1/2** oranda **KORUNMADIĞI** anlaşılmaktadır.

IV – SONUC :

İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne sicil numarasıyla kayıtlı 'nin;

- İbrar 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 **1/2** 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.

İbrahim AKBAYRAK
Yeminli Mali Müşavir

DÜZENLEMENİN DEĞERLENDİRİLMESİ





**SABRINIZA VE İLGİNİZE
TEŞEKKÜRLER**