



BURSA SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ M¼ŞAVİRLER ODASI

# ANONİM VE LİMİTED ŞİRKET GENEL KURUL TOPLANTILARI USUL VE ESASLARI

Anonim Şirketler  
Limited Şirketler

## A- ANONİM ŞİRKETLERDE GENEL KURUL

### 1- Genel Kurul Toplantı Çeşitleri ve 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.

## 2- İzne tabi toplantılar

- \* 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;

## 3-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: TTK Mad.414

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 ilanının 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) Çağrısız Toplantı . TTK.Md.416

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.

## 4- Genel Kurulun Yetkileri:

	<u>A.Ş. (TTK Mad:408)</u>		<u>LTD. ŞTİ. (TTK Mad: 616)</u>
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, ibraları 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.

	<u>A.Ş. (TTK Mad:408)</u>		<u>LTD. ŞTİ. (TTK Mad: 616)</u>
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 Hazırlık Çalışmaları

### 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)

## **b) Finansal Tabloların Düzenlenmesi:**

Tacirlerin çıkarmak zorunda oldukları “açılış bilançosu” ile “Yıl sonu Finansal Tabloları” TTK’ nın 68 ve 514 ‘inci maddelerinde düzenlenmiş olup; “Türkiye muhasebe standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolara” atıf yapılmıştır.

## Temel Mali Tablolar ve Dipnotları:

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

## Ek Mali Tablolar:

- \* Nakit Akım Tablosu
- \* Öz varlıklar Değişim Tablosu
- \* Kar Dağıtım Tablosu

## Ek Mali Tabloları Düzenlemek Zorunda Olanlar:

2018 yılı Aktif Toplamı 20.697.300 TL' nin ve Net Satışlar Toplamı 45.993.700 TL' nin üzerinde olan işletmeler yukarıda belirtilen ek mali tabloları düzenlemek zorundadırlar.

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) Kar Dağıtımına İlişkin Yönetim Kurulu Önerisi Faal. Rap. Yön. Md.12**

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

## 6- 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 Bakanlık 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,

## 7- Genel Kurul Gündemi:

- 1- Açılış ve Toplantı Başkanlığının oluşturulması.
- 2- Yönetim Kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve müzakeresi.
- 3- Denetçi Raporunun okunması.
- 4- ....yılı Finansal tablolarının okunması, görüşülmesi ve onaylanması
- 5- Yönetim Kurulu üyelerinin ibrası
- 6- Kârın kullanım şeklinin , dağıtılacak kâr ve kazanç payları oranlarının belirlenmesi.
- 7- Yönetim Kurulu üye sayısının ve görev süresinin belirlenmesi ve üyelerinin seçimi
- 8- Yönetim Kurulu Üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakların belirlenmesi
- 9- Yönetim Kurulu üyelerine T.T.K' nun 395 ve 396. Maddeleri uyarınca izin verilmesi
- 10- Dilekler ve kapanış

## 8- Toplantıya katılması Zorunlu 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)



## 9- Toplantıda Bakanlık Temsilcisi Bulunması

a) Bakanlık iznine tabi olan şirketlerin bütün genel kurul toplantılarında,

b) Diğer şirketlerin gündeminde;

- \* Sermayenin arttırılması veya azaltılması,
- \* Kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi veya çıkılması
- \* Kayıtlı sermaye tavanının arttırılması,
- \* Faaliyet konusunun değiştirilmesi,
- \* Birleşme, bölünme veya tür değişikliği

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 çağırانların talep etmeleri ve bu taleplerin görevlendirme makamınca uygun görülmesi halinde Bakanlık temsilcisi görevlendirilir.

## **10- 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)

## 11- 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)

## 12- 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)

## 13- 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)

## 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 veya Koop dönüşme	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 $\frac{3}{4}$

<b>Genel Kurul Gündem Maddesi</b>	<b>1. Toplantı Nisabı</b>	<b>2. Toplantı Nisabı</b>	<b>Karar Nisabı</b>
Birleşme ve Bölünme (TTK Mad:151 ve 173)			Borsa Şirketleri hariç, Sermayenin çoğunluğunu temsil etmesi şartıyla, Genel Kurulda mevcut bulunan oyların 3/4,
Tür Değişirme (TTK Mad:189)			Borsa şirketleri hariç, Sermayenin 2/3'ni karşılması şartıyla Genel Kurulda mevcut oyların 2/3'si ile.
Diğer Anasözleşme Değişiklikleri	1/2	1/3	Toplantıda Hazır Bulunan Oyların Çoğunluğu



## **15- 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)

## 16- 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)

## 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 on beş gün önce toplantıya çağrılır. Şirket sözleşmesi bu süreyi uzatabilir veya on güne kadar kısaltabilir. (TTK Mad:617)

### 3- Toplantı Gündemi:

- 1- Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması.
- 2- Müdürler Kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve görüşülmesi.
- 3- ..... yılı hesap dönemine ilişkin Finansal tabloların okunması, görüşülmesi ve onaya sunulması.
- 4- Şirket Müdürlerinin aklanmasının onaya sunulması.
- 5- ..... 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- 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' nın 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.	<b>Temsil edilen oyların en az 2/3'si ve oy hakkı bulunan esas sermayenin tamamının salt çoğunluğunun bir arada bulunması.</b>
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 $\frac{3}{4}$ 'ünü temsil eden paylara sahip bulunmaları şartıyla, tüm ortakların $\frac{3}{4}$ 'ünün oylarıyla. (Ağırlaştırılmış nisaplar var.) <sup>1</sup>



BURSA SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

# *TEŞEKKÜRLER*

**TİCARET MEVZUATI VE MUHASEBE  
STANDARTLARI KOMİSYONU**