

SİRKÜLER 2020/77: Türk Ticaret Kanunu'nun Sermayenin Kaybı, Borca Batık Olma Durumu Konusundaki 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de Değişiklik Yapıldı.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi kapsamında sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esasları düzenlenmesi konusunda 15.09.2018 tarihinde yayınlanmış olan tebliğde 28 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan tebliğle değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler başlıklar itibariyle aşağıdaki gibidir.

1. Sermaye İle Kanuni Yedek Akçeler Toplamının En Az Yarısının Zarar Sebebiyle Karşılıksız Kalması Halinde Genel Kurul:

376. Maddede belirtilen sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının karşılıksız kalması durumunun; zararın, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısına eşit veya bu tutardan çok ve üçte ikisinden az olması hali olduğu belirtilmiştir.

2. Sermaye İle Kanuni Yedek Akçeler Toplamının En Az Üçte İkisinin Zarar Sebebiyle Karşılıksız Kalması Halinde Genel Kurul Ve Sermaye Azaltımı:

- Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisi zarar sebebiyle karşılıksız kalan şirketin genel kurulu, kalan sermayeyle yetinmeye karar verdiği takdirde sermaye azaltımı Kanununun 473 ilâ 475 inci maddelerine göre yapılabilecektir.
- Sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içerisinde korunması şartıyla, sermaye asgari sermaye tutarına kadar indirilebilecektir.

3. Sermaye Tamamlama Fonunun Kullanımına İlişkin Yapılan Açıklama:

Tebliğde sermaye tamamlama fonunun yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle kullanılabilceği açıklanmıştır.

4. Sermayenin Artırılması:

Tebliğin 10. Maddesi sadece **halka açık şirketlerde uygulanmak üzere** aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

“(1) Halka açık anonim şirketler için sermaye piyasası mevzuatı hükümleri saklı kalmak kaydıyla genel kurul tarafından;

a) Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması ile birlikte eş zamanlı olarak istenilen tutarda artırımına karar verilebilir. Sermayenin azaltılması işlemi ile birlikte eş zamanlı sermaye artırımında nakdi sermaye taahhüdü Kanununun 344 üncü ve 585 inci maddelerine uygun olarak ödenir.

b) Sermayenin zarar sonucu ortaya çıkan kayıp kadar azaltılması yoluna gidilmeden sermaye artırımına karar verilebilir. Bu şekilde yapılacak sermaye artırımında, tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içerisinde 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 sonucunda, tescil edilecek sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının özvarlık içinde korunması zorunludur.”

5. Borca Batık Olma Durumunun Tespitinde Dikkate Alınmayabilecek Giderler:

Tebliğin kur farklarından doğan zararlara ilişkin geçici 1'inci maddesinde değişiklik yapılarak 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 zararlarının tamamının** dikkate alınmayabileceği düzenlemesine ek olarak,
- 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden **kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının dikkate alınmayabileceği** ve bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılacağı ve yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak Tebliğin 13 üncü madde uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durumun bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterileceği belirtilmiştir.