



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**ŞİRKETLERDE ZARARIN  
KARŞILANMASI  
&  
EŞ ZAMANLI  
SERMAYE AZALTIMI VE ARTIRIMI**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

## **Zararın Karşılanması**

**T.T.K. 376/2. Mad. hükmüne göre**

- 1- Sermayenin 1/3 ile yetinme**
- 2- Tamamlama**
- 3- Sermayenin artırılması (Tebliğ)**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**1- Sermayenin 1/3 ile yetinme;**

(Tebliğde kalan sermaye)

**Zorunlu sermaye azaltımı olup  
zararın bünye dışına atılması;**

**TTK Mad. 473 e göre karar için**

**% 75 pay sahipleri veya**

**temsilcilerinin olumlu oyu**

**gerekmektedir.**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**2- Tamamlama ile, azaltılan sermaye kadar veya ondan fazla sermaye artırımını yapılması veya bilanço açıklarının pay sahiplerinin tümü veya bazılarınca kapatılması, ya da bazı alacaklıların alacaklarını silmesi kastedilmektedir.**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**15/09/2018 tarihli TTK. 376. madde uygulanmasına ait usul ve esaslar hakkındaki Tebliğ'e göre zararın;**

**1-Sermaye ile yedek akçeler toplamının yarısına eşit ve/veya 2/3 ten az olması**

**2-Sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının 2/3 ine eşit veya daha çok**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**Anonim şirketlerde T.T.K Mad.  
421/2-a hükmüne göre zararın  
kapatılması için yükümlülük ve  
ikincil yükümlülük koyan kararlar  
sermayenin tümünü oluşturan pay  
sahipleri veya temsil edenlerin oy  
birliği ile alınır.**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**TTK. 376. Mad. Uygulanmasına ait  
Usul ve Esaslar hakkındaki Tebliğe  
göre;**

**Bilanço zararlarının kapatılması için  
getirilen yükümlülükler öz kaynaklar  
içerisinde sermaye tamamlama fonu  
hesabında toplanır ve takip edilir.**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**Limited şirketlerde ortakların ek ödeme ile yükümlü tutulabilmeleri ve bu yükümü yerine getirmeleri TTK Mad 603 e göre şirket sözleşmesi ile öngörülmüş olması şartı**

**a-Şirket esas sermayesi ile kanuni yedek akçeler toplamının şirketin zararını karşılayamaması**





**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**b-Şirketin bu ek araçlar olmaksızın işlerine gereği gibi devamının mümkün olmaması,**

**c-Şirket sözleşmesinde tanımlanan ve özkaynak ihtiyacı doğuran diğer bir halin gerçekleşmiş bulunması**

**hallerinde istenebilir.**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**Şirket sözleşmesinde yazılı olmaması halinde ise şirket sözleşmesinin değiştirilip ek ödeme öngörülmesi konusundaki genel kurul kararları tüm ortakların onayı ile alınabilir. (M.607)**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**Diğer zorunlu sermaye azaltımları;**

**TTK 386 ve 612 maddelerine göre yapılan, şirketlerin kendi paylarını elden çıkarmak zorunda olduğu sürelerde gerçekleştiremedikleri halinde yapılacak sermaye azaltımlarıdır.**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**A.Ş de sermaye ve yedek akçeler toplamının 2/3 sine kadar meydana gelen zararlar ihtiyari olarak sermaye azaltımı (TTK.473) yapılarak yok edilebileceği gibi bilançoda bekletilip gelecek yıl kârların dan mahsup edilebilir.**

**Ltd. Şirketlerde ise A.Ş ait hükümler kıyas yoluyla uygulanır. (TTK.592)**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**Ancak Limited şirketlerde borca batık bilançonun iyileştirilmesi amacıyla yapılacak sermaye azaltmaları şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödemelerin ödenmesi halinde mümkündür. (M.592)**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**Eş zamanlı sermaye azaltma ve artırma mevzuatımıza 6102 sy TTK ile girmiş olup 376. maddenin gerekçesinde ve 376. madde uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar tebliğinde yer almakta,**



**BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI**

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

**Ticaret Sicil Yönetmeliđi 81. madde hükümlerine göre yapılan eş zamanlı sermaye azaltılması ve artırılması yine aynı yönetmelik 82. madde hükümlerine göre tescil edilir.**



BURSA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER  
ODASI

Chamber of Certified Public Accountants of Bursa

***TEŞEKKÜRLER***  
***KASIM ÇAPRAZ***

**TİCARET MEVZUATI VE MUHASEBE  
STANDARTLARI KOMİSYONU BAŞKANI**