

Sirküler Tarihi : 30.06.2009
Sirküler No : 2009/085

DENETÇİLERİN GENEL KURUL TOPLANTILARINA KATILMASI ve GENEL KURUL TOPLANTILARINA İLİŞKİN DİĞER HUSUSLAR

Bilindiği üzere murakıplar (denetçiler), Türk Ticaret Kanunu'nun 353. maddesinin birinci fıkrasının 9. bendine göre, genel kurul toplantılarında hazır bulunmak zorundadırlar. Sermaye Şirketlerinin Genel Kurul Toplantıları ve Bu Toplantılarda Bulunacak Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Komiserleri Hakkında Yönetmeliğin 20. maddesi hükmüne göre, olağan genel kurul toplantılarında en az bir denetçi bulunmadığı takdirde toplantı yapılamaz.

Denetçilerin genel kurul toplantılarında hazır bulunma zorunluluğunun nedeni, her yılın sonunda genel kurula bir rapor vermekle yükümlü olmalarıdır. Bu raporda murakıpların, şirketin hal ve durumuna, yönetim kurulunun düzenlediği bilançoya ve sair hesaplara ve dağıtılmasını teklif ettiği kazançlara ilişkin yönetim kurulunun vereceği rapora ve sair evraklar hakkındaki değerlendirmelerine yer verilmelidir.

Diğer taraftan, Türk Ticaret Kanunu'nun 374 üncü maddesine göre, pay sahiplerinden hiçbiri, kendisi veya karı veya kocası yahut usul ve furuğu ile şirket arasındaki şahsi bir işe veya davaya dair olan müzakerelerde oy hakkını kullanamaz. Aynı madde gereğince, şirket işlerinin görülmesine herhangi bir suretle iştirak etmiş olanlar, yönetim kurulu üyelerinin ibrasına ilişkin kararlarda oy hakkına sahip değildirler. Bu yasağın murakıplara şümulü yoktur.

Yönetmeliğin 20. maddesi hükmünün yerine getirilmesi açısından, “denetçilerden en az birisinin toplantıda hazır bulunduğu” ifadesinin genel kurul tutanağına yazılması, şirketin ortakları dışından seçilen denetçi ya da denetçilerden toplantıya katılım sağlanmışsa bunların ad ve soyadları ile T.C. kimlik numaralarına da tutanakta yer verilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, Türk Ticaret Kanununun 374. maddesi çerçevesinde, kısıtlıların, özellikle yönetim kurulu üyelerinin, ibralarda sahibi oldukları paylardan doğan oy haklarını kullanmadıkları hususunun tutanağına yazılması gerekmektedir.

Söz konusu hususlara ilişkin olarak genel kurul tutanak örnekleri ekte bilgilerinize sunulmuştur :

Saygılarımızla.

“TOPLANTI TUTANAĞININ DÜZENLENMESİ:

YÖNETİM KURULU RAPORU OKUNMASI MADDESİNDE:

.....yılına ait faaliyet raporu yönetim kurulu başkanı/üyesi.....tarafından okundu

DENETÇİ RAPORU OKUNMASI MADDESİNDE:

.....yılına ait denetçi raporu şirket murakıbbı.....tarafından okundu

YÖNETİM KURULU İBRA MADDESİNDE

.....yılı çalışmalarından dolayı yönetim kurulunun ibrasına geçildi.Yönetim kurulu üyelerinin her biri kendi ibralarında sahibi oldukları paylardan doğan oy haklarını kullanmayarak toplantıya katılan diğer ortakların oy birliği ile ibra edildiler.

DENETÇİ SEÇİMİ MADDESİNDE

Şirket denetçiliğineadresinde mukim, toplantıda hazır bulunan ve sözlü olarak aday olduğunu beyan edennınyıl süre ile seçilmesine oy birliğiyle karar verildi

Not: Seçilecek yönetim kurulu üyesinin veya denetçinin toplantıda hazır bulunmaması halinde noterden alınmış muvafakatnamenin tarih ve sayısının da tutanağa yazılması gerekir.