

Sirküler Tarihi : 25/05/2022

Sirküler No : 2022 /70

SERMAYE KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA DURUMU

1. Giriş

15/09/2018 tarihli ve 30536 sayılı Resmî Gazete ‘de "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" yürürlüğe girmiştir. Yürürlüğe giren tebliğin geçici 1 inci maddesiyle 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 zararları dikkate alınmayabilecektir.

Diğer yandan, 26/12/2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ‘in 6. maddesiyle mezkûr tebliğin geçici 1. maddesinde yapılan değişiklikle 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı da mezkûr kanunun 376. maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda dikkate alınmayabilecektir.

2. Sermayenin Kaybı ve Borca Batıklık

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376. Maddesi

"(1) Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, yönetim kurulu, genel kurulu hemen toplantıya çağırır ve bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

(2) Son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhal toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sonlanır.

(3) (Değişik: 26/6/2012-6335/16 md.) Şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa, yönetim kurulu, aktiflerin hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartır. Bu bilançodan aktiflerin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması halinde, yönetim kurulu, bu durumu şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesine bildirir ve şirketin iflasını ister. Meğerki, iflas kararının verilmesinden önce, mahkemece atanan bilirkişilerce doğrulanmış olsun. Aksi halde mahkemeye bilirkişi incelemesi için yapılmış başvuru, iflas bildirimi olarak kabul olunur."

1. Örnek Uygulama

26/12/2020 tarihli değişikliklerden önce Y A.Ş. unvanlı firmanın 31/12/2021 tarihli bilançolar esas alınarak 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesi kapsamında sermaye kaybı yaşayıp yaşamadığı veya borca batık olup olmadığı:

Sermaye	300.000,00
Kanuni Yedek Akçeler	150.000,00
Sermaye ve Kanuni Yedek Akçe Toplamının Yarısı	225.000,00
Geçmiş Yıl Karları	0,00
Geçmiş Yıl Zararları	100.000,00
Dönem Net Zararı	1.900.000,00
Öz Varlıklar Toplamı	(1.550.000,00)
Tenzil Edilecek Kur Farkları	1.600.000,00
Kiralamadan Kaynaklanan Giderler, Amortismanlar ve Personel Giderlerinin Yarısı (2020 ve 2021 Yılları)	200.000,00
Tenzil Sonrası Öz Varlıklar Toplamı	250.000,00

Görüldüğü üzere, 26/12/2020 tarihli tebliğ ile yapılan değişikliklerden sonra ifa edilmemiş kur farkı zararlarının tamamının yanında 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin yarısının da dikkate alınmaması sayesinde Y A.Ş. sermaye kaybı veya borca batıklık yaşamamaktadır.