

İstanbul, 28.02.2013

SİRKÜLER
2013/06

KONU: 1-) Anonim ve Limited Şirket Genel Kurulları
2-) Kapanış Tasdikleri

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca hesap dönemi yıllık olan tüm Anonim ve Limited şirketlerin genel kurullarını Mart ayı sonuna kadar toplamaları gerekmektedir.

Bu nedenle 2012 yılına ait Genel Kurulların Mart 2013 sonuna kadar yapılması gereklidir.

1.1.Limited Şirketlerin aynı Anonim şirketler gibi genel kurul yapmaları gerekmektedir. Limited şirket genel kurullarında hiçbir şartta Bakanlık Temsilcisi bulundurmaya gerek bulunmamaktadır. Ayrıca aşağıda belirtilecek iç yönerge gerekli değildir.

1.2.Anonim şirketler 28.11.2012 tarih 28481 sayılı resmi gazetede yayınlanan yönetmeliğe göre genel kurullarını yapacaklardır. Genel kurul gündem ve toplantı tutanağı ile hazırlanmış cetveli örneği bahsedilen yönetmelikte mevcuttur. Bu kapsamda 2012 yılı genel kurullarında İÇ YÖNERGE hazırlanıp, kabulü gerekli olup örneği aynı resmi gazetede bulunmaktadır.

1.3.Genel kurullarda denetçi seçimi sadece bağımsız denetime tabi olanlar için geçerlidir. Yıllık satışı 200 MİLYON TL 'yi geçmeyen şirketlerde denetçi seçimine gerek bulunmamaktadır.

1.4.Bakanlık temsilcisi sadece Anonim şirketlerde sermaye artırımını, ana sözleşme değişikliği, birleşme, bölünme vs. olayları gerçekleştirecek ise zorunludur. Normal genel kurullarda temsilciye gerek olmayıp, sadece genel kurul yapılacağına bildirimi yeterlidir.

2.Kapanış tasdikleri Mart ayına alınmıştır. 2012/08 sirkülerimizde belirtildiği üzere Yevmiye ve Yönetim Kurulu Karar Defterleri kapanış tasdiğine tabidir ve Mart 2013 ayı sonuna kadar tasdik yapılmalıdır. Hizmet verdiğimiz tüm firmaların yevmiye ve yönetim kurulu karar defterini Mart 2013 sonuna kadar yazdırıp Noterden tasdik ettirmeleri gerekmektedir. Envanter tasdiği kaldırılmıştır.

BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

2013/06-01