

**KURULUMUZUN MUHASEBE STANDARTLARI DÜZENLEMELERİ
ÇERÇEVESİNDE TÜRK TİCARET KANUNU'NUN 324'ÜNCÜ MADDESİNİN
UYGULANMASI HAKKINDA DUYURU**

Kurulumuzun muhasebe standartları düzenlemeleri çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 324'üncü maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak ortaya çıkan tereddütlerin giderilebilmesini teminen Kurulumuz Karar Organı'nın 05/09/2005 tarih ve 35/1105 sayılı kararında;

A) TTK'nın 324'üncü maddesinin 1'inci fıkrası uyarınca, şirketin sermayesinin yarısının karşılıksız kaldığına ilişkin tespitin Kurulumuzun Seri:XI, No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğine"/Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (Seri:XI, No:25 sayılı Tebliğ/UFRS) uygun konsolide bilançolardan yapılacağı, böyle bir tespitın yapılması halinde şirket yönetim kurulunun özel bir raporda veya yıllık raporda durumu genel kurula bildirmekle yükümlü olduğu,

B) TTK'nın 324'üncü maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca, Kurulumuz muhasebe standartları düzenlemelerine uygun konsolide bilançoda şirketin aciz halinde olduğunu gösteren emarelerin bulunması durumunda, yönetim kurulunun ana ortaklığın Seri:XI, No:25 sayılı Tebliğ/UFRS uyarınca konsolide olmayan bilançosunu hazırlaması ve bu ara bilanço uyarınca esas sermayenin üçte ikisi karşılıksız kaldığı takdirde genel kurulu toplantıya çağırması, aksi takdirde şirketin feshedilmiş sayılacağı ancak, konsolide bilanço üçte iki oranında sermaye kaybını gösteriyorken, ana ortaklığın Seri:XI, No:25 sayılı Tebliğ/UFRS uyarınca konsolide olmayan bilançosunda bu oranda bir sermaye kaybı veya borca batıklık görülmemesi halinde Kanununun 324'üncü maddesinde öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığı,

C) Konsolide olmayan ana ortaklık bilançosunda bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerin anılan Tebliğ'in "Finansal Araçlar" başlıklı kısmı uyarınca yapılacak değerlendirme çerçevesinde gösterilmesi ve yine aynı Tebliğ/UFRS'de diğer varlıklar için alternatif değerlendirme yöntemleri ile değerlemeye izin verilen durumlarda bile "makul değer" (diğer varlık kalemlerinden farklı olarak stoklarda net gerçekleşebilir değer) ile değerlendirme yöntemi seçilerek bu esasa göre bilançonun hazırlanması, söz konusu bilançonun ana ortaklığın bağımsız denetimini yapan bağımsız denetim kuruluşu tarafından özel bağımsız denetimden geçirilerek, özel durumların kamuya açıklanması esasları kapsamında kamuya yapılacak duyuruda; bu bilançonun TTK'nın 324'üncü maddesi uyarınca hazırlandığı ve

Kurulumuz düzenlemelerine göre periyodik mali tabloların yerine geçemeyeceği açıklamasına yer verilmesi gerektiği,

D) Borca batıklık sonucunda tasfiye veya iflas sürecinin başlaması durumunda ana ortaklığın konsolide olmayan mali tablolarının Seri:XI, No:25 sayılı Tebliğ/UFRS uyarınca hazırlanması gerektiği,

E) Konsolide olmayan bilançolar ile ilgili olarak,

1) Kurulumuzun Seri:XI, No:25 sayılı Tebliği/UFRS'ye göre hazırlanan mali tabloların TTK'nın 324'üncü maddesi kapsamında yapılacak değerlendirmede esas alınması gerektiği hususuna ilişkin İMKB'nin 23-25.05.2005 tarihli günlük bültenleri ile kamuya yapılan duyurumuzun halen geçerliliğini koruduğu, TTK'nın 324'üncü maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca ara bilanço hazırlanması gereği doğması durumunda ise, söz konusu ara bilançoların yukarıda (C) bendinde de belirtildiği üzere, Seri:XI, No:25 sayılı Tebliğ/UFRS uyarınca aktifler için alternatif değerlendirme yöntemleri ile değerlemeye izin verilen durumlarda bile "makul değer" (diğer varlık kalemlerinden farklı olarak stoklarda net gerçekleşebilir değer) ile değerlendirme yöntemi seçilerek bu esasa göre bilançonun hazırlanması ve söz konusu bilançoların şirketin bağımsız denetçisi tarafından özel bağımsız denetimden geçirilerek, özel durumların kamuya açıklanması esasları kapsamında kamuya yapılacak duyuruda; bu bilançonun TTK'nın 324'üncü maddesi uyarınca hazırlandığı ve Kurulumuz düzenlemelerine göre periyodik mali tabloların yerine geçemeyeceği açıklamasına yer verilmesi gerektiği,

2) Hisse senetleri borsada işlem görmeyen ortaklıkların Kurulumuzun Seri:XI, No:1 sayılı "Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Raporlar Hakkında Tebliği" uyarınca hazırlanan bilançolarının TTK'nın 324'üncü maddesi kapsamında yapılacak değerlendirmede esas alınması gerektiği ve TTK'nın 324'üncü maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca ara bilanço hazırlanması gereği doğması durumunda ise, söz konusu madde uyarınca varlıkların satış fiyatları esas alınarak ara bilanço hazırlanabileceği,

F) TTK'nın 324'üncü maddesi kapsamında sermayenin kaybına ilişkin değerlendirme yapılırken tescil edilmiş sermaye rakamının dikkate alınması gerektiği,

hususlarında şirketlerin bilgilendirilmesine karar verilmiştir.

Kamuoyuna duyurulur.