**BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN T.T.K 1524 MADDE GEREĞİ BAĞIMSIZ DENETÇİ TESİLİNİNDEN İTİBAREN 3 AY İÇERİSİNDE BİR İNTERNET SİTESİ AÇMAK VE TESCİL ETTİRMEK ZORUNDADIR.**

 BAĞIMSIZ DENETÇİ TESCİLİ

1) [Dilekçe](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/formlar/1-dilekce.doc) ( Ticaret Sicili Müdürlüğüne / Ticaret Odası Başkanlığına )

2) Noter onaylı Yönetim kurulu Kararı (1 adet asıl/ 1 adet fotokopi)

3) Noter onaylı [Genel Kurul Toplantı Tutanağı](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/limited-sirket/adres-genelkurul-karari-ltdsti.doc) (1 adet asıl/ 1 adet fotokopi)
 (TTK 64/4 – 375/f 422/2 ye göre GKTM defterine yapıştırılmalı)

-Tek pay sahipli şirketlerde toplantıda hazır bulunan pay sahibinin veya temsilcisinin de toplantı tutanağını imzalaması zorunludur. (Yönetmelik Madde 26) .

-Tek pay sahipli şirketlerde (Değişik ibare:RG-9/10/2020-31269) Toplantı Başkanı seçilmesi yeterli olup ayrıca Tutanak yazmanı, Oy toplama memuru seçilmesine gerek yoktur.  Ayrıca tutanak yazmanı ve oy toplama memuru seçilmemişse, bunlara ait görevler toplantı başkanı tarafından yerine getirilir.(yönetmelik Madde 14)

4) Hazirun Cetveli 1 adet ıslak imzalı kaşeli / 1 adet fotokopi

5) Bakanlık temsilcisi atama yazısı ([Bakanlık temsilcisi bulundurma zorunluluğu olan toplantılarda](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/anonim-sirket-bakanlik-temsilcisi-gerekir.doc)) (1 adet asıl) . Genel kurul toplantılarında (Ek ibare:RG-9/10/2020-31269)  Kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler hariç olmak üzere tek pay sahipli şirketlerin tüm genel kurul toplantıları bakanlık temsilcisi talep edilmeden de yapılabilir. (Yönetmelik Madde 32)

6) Vekaleten katılım varsa Noter onaylı ÖZEL [VEKALETNAME](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/vekaletname.docx). Şirket ortakları Vekilleri vasıtasıyla toplantıda temsil edilebilmeleri için vekâletnamenin noter onaylı şekilde düzenlenmesi (Mülga ibare:RG-9/10/2020-31269) (…) gerekir. (Yönetmelik Madde 18/7)

7) Çağrılı genel kurullarda gündemin yayımlandığı sicil gazetesi fotokopisi ile iadeli taahhütlü gönderi listesi aslı

8) Bağımsız denetime tabi şirket statüsünde ise seçilen denetçinin; Türk Ticaret Kanunun 400 üncü maddesinde sayılan bağımlılık hallerinden birinin kendisinde bulunmadığına ilişkin [denetçinin beyanı](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/mali_musavir_raporlari/bagimsizdenetci_beyani.doc) (TSY Madde 108/4) (1 asıl) ile bağımsız denetçilik belgesi fotokopisi

9) Denetçi beyanında belirtilmedi ise Şirket ile Denetçi arasında yapılan denetim sözleşmesi ( 1 adet fotokopi)( Bakanlığın 24/12/2018 tarih 50035491-431.04-E-00040042975 sayılı yazısı)

        -Türk Ticaret Kanunun 400 üncü maddesinde sayılan bağımlılık hallerinden birinin kendisinde bulunmadığına ilişkin denetçinin beyanı alınmadan, denetçi tescil edilmez (TSY Madde 108/4)

        -Tescilde Denetçinin adı ve soyadı veya unvanı, kimlik numarası, yerleşim yeri veya merkezi, varsa tescil edilmiş şubesi belirtilir (TSY Madde 108/5).

         -Denetçinin adı ve soyadı veya unvanı, kimlik numarası, yerleşim yeri veya merkezi, varsa tescil edilmiş şubesi tescil edileceğinden Genel Kurul kararında veya beyanda bu bilgilerin yer alması zorunludur.  (TSY Madde 108/6)

10) 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1524 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca internet sitesi açılmasına ve bu sitenin belirli bir bölümünün şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayımlanması için özgülenmesine ve bilgi toplumu hizmetlerine ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar düzenleyen SERMAYE ŞİRKETLERİNİN AÇACAKLARI İNTERNET SİTELERİNE DAİR YÖNETMELİK'in  5. Maddesinin 6. fıkrası uyarınca açılacak internet sitesinin [YÖNETİM KURULU KARARI](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/internetsitesi.docx) ve dilekçe ile talep edilerek Ticaret Sicili Müdürlüğümüze tescil ettirilmesi gerekmektedir.

11) Varsa Diğer Genel Kurul Evrakları

Notlar: a) Bakanlık temsilcisinin katılmadığı genel kurullarda, şirketin ortaklık durumunun kontrol edilebilmesi için PAY DEFTERİNİN Müdürlüğümüze ibraz edilmesi gerekmektedir.

 b) Seçilen denetçinin görevi red veya sözleşmeyi feshetmesi, görevlendirme kararının iptal olunması, butlanı veya denetçinin kanuni sebeplerle veya diğer herhangi bir nedenle görevini yerine getirememesi veya görevini yapmaktan engellenmesi hallerinde, denetçi anonim şirketlerde yönetim kurulu, limited şirketlerde müdürün, her yönetim kurulu üyesinin veya herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine mahkemece atanır. Denetçi fesih ihbarında bulunduğu takdirde, anonim şirketlerde yönetim kurulu, limited şirketlerde ise müdürler, mahkemece atama yapılana kadar görev yapmak üzere hemen geçici bir denetçi seçer ve bu hususu tescil ettirir

**NOTLAR**

**Bağımsız denetime tabi bir anonim, limited veya sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket olmak.**

Aşağıda bağımsız denetim kuruluşunun veya denetçinin tesciline ilişkin olarak istenilen belgeler, bağımsız denetime tabi olan şirketler içindir. TTK. nun 397 nci maddesinin 4 ncü fıkrası hükmü uyarınca bağımsız denetime tabi olacak şirketler, 23 Ocak 2013  tarih ve  28537 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla belirlenmiştir. 14.03.2014 tarih ve 28941 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **“**[**Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar**](http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2014/03/20140314-9.htm)**”**la bağımsız denetime tabi şirketlerin kriterlerinde değişiklik yapılmıştır. Anılan Bakanlar Kurulu kararına göre bağımsız denetime tabi olmayan (TTK. nun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamı dışında kalan) anonim şirketler, denetlenmelerine ilişkin TTK. 397/5’ te anılan yönetmelik çıkarılıncaya kadar, bağımsız denetçi seçip tescil ettiremeyecektir:

**Denetim Kuruluşu veya Denetçinin Seçimine İlişkin Genel Kurul Kararı**

Bağımsız denetime tabi şirketlerde denetim kuruluşu veya denetçi kural olarak şirket genel kurulunca seçilir. Denetçinin şirket genel kurulunca veya kuruluşta şirket sözleşmesi ile seçilmiş olması gerekir. Denetçinin, her faaliyet dönemi için, faaliyet döneminin dördüncü ayının sonuna kadar ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Aksi taktirde denetçi, yönetim kurulunun, her yönetim kurulu üyesinin veya herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine, şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanır. Seçimden sonra yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevinin hangi denetçiye verildiğini tescil ettirir. Ancak, kuruluşta denetçi şirket sözleşmesi ile seçilebilir. Şirket sözleşmesi ile denetçinin seçilmemesi halinde ise ilk hesap dönemi bitmeden genel kurul tarafından seçilerek tescil ettirilmesi zorunludur.

 **KARAR ÖRNEĞİ**

 Karar No :
 Karar Tarihi :

 Şirketimize ait Genel Kurul Şirket Merkez Adresinde ………………… tarihinde ve saat: …… ’da

 aşağıdaki gündem dahilinde yapılmasına oybirliğiyle karar verilmiştir.

 GÜNDEM:

 1- Toplantı başkanının seçimi

 2- Bağımsız denetçi seçiminin görüşülüp karara bağlanması

 3- Kapanış

 YÖNETİM KURULU
 AD-SOYAD-T.C.NO:
 İMZA

**TOPLANTI TUTANAĞI ÖRNEĞİ**

…………………………………………………………….………ANONİM ŞİRKETİ’ nin .…./…../…… tarihli olağanüstü genel kurul toplantı tutanağı

…………………………………………………….………………………Anonim Şirketi’nin Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı .....…../......./………… tarihinde, Saat:……….’da,şirket merkez adresinde yapılmıştır.

(Çağrısız Genel Kurul yapıldı ise bu metin yazılacak ) Genel Kurul Toplantısı; Türk Ticaret Kanununun 617/3 ve 416/1’inci madde hükümleri uyarınca tüm ortakların hazır bulunması nedeniyle çağrısız olarak gerçekleştirilmiştir. Toplantı Şirket Müdürü ….…………………………..tarafından açılarak, gündemin görüşülmesine geçilmiştir.

(Çağrılı Genel Kurul yapıldı ise bu metin yazılacak ) Toplantıya ait çağrı; Türk Ticaret Kanununun 617/3 ve 414’üncü madde hükümleri uyarınca ve esas sözleşmede öngörüldüğü gibi ve gündemi de ihtiva edecek şekilde, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin ……./……/………… tarih ve .......... sayılı nüshasında ilân edilmek suretiyle ve ayrıca pay sahiplerine taahhütlü mektupla, toplantı gün ve gündeminin bildirilmesi suretiyle süresi içinde yapılmıştır. Hazır bulunanlar listesinin tetkikinden, şirketin toplam:…….............................-TL’lık Sermayesine tekabül eden ……........…… adet hissenin toplantıda asaleten, ….................…………adet hissenin toplantıda vekaleten temsil edildiği ve böylece gerek kanun ve gerekse ana sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının mevcut olduğunun anlaşılması üzerine toplantı Şirket Müdürü ….…………………………..tarafından açılarak gündemin görüşülmesine geçilmiştir.

1- Genel Kurul Toplantı Başkanlığı’ na………………………………………., seçilmesine karar verildi.

 2- Şirketimizin …….. yılı faaliyet döneminin bağımsız denetimini yapmak üzere;

- (Denetçi Tüzel Kişi İse) …………......................... MERSİS Nolu …………………………………… Unvanlı şirketin seçilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

- (Denetçi Gerçek Kişi İse) …………………...... T.C. kimlik Nolu ……………………………….. adresinde mukim, ………………………………………………………………(Ad soyad)’nin seçilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

3- Dilek ve Temennilere geçildi. Söz alan olmadı Toplantı Başkanı tarafından saat 'da toplantı sona erdirildi.

 Toplantı Başkanı Bakanlık Temsilcisi (Katıldı ise)
 AD/SOYAD/T.C.NO AD/SOYAD/T.C.NO
 İMZA İMZA

*.............................(BAĞIMSIZ DENETÇİ ÜNVANINI YAZINIZ*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Konu.....:  | Bağımsız Denetçi Beyanı | Tarih:  | ....../....../20... |

**T.C.**

**EDREMİT**

**TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜ' NE**

 EDREMİT TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜ'NDE ……………………….. mersis numarası ile kayıtlı bulunan ............................................................................................... ne ……………………………tarihli genel kurulunda ........ dönemi için TTK 399. Maddesine göre Bağımsız denetim yapmak atandık.

Şirketimiz tarafından yapılan incelemede BAĞIMSIZ DENETİME TABİ olan firmada bağımsız denetim yapmamızda herhangi bir engelin bulunmadığını kabul ve beyan ederiz.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu Madde 400 de ifade edilen hususlardan herhangi bir kısıtlamaya tabi olmadığımızı ve görevi kabul ettiğimizi beyan ederiz.

 ......./...../20.... tarihinde şirket ile bağımsız denetim sözleşmesi yaptığımızı beyan ederiz.

 Kaşe

 Yetkililerin Ad-Soyadı ve imzaları

**Bağımsız Denetim yapacak Bağımsız Denetçinin,**

|  |  |
| --- | --- |
| Adı Soyadı / Unvanı |  |
| Vergi numarası  |  |
| Yerleşim Yeri/Merkezi |  |
| Ticaret sicili numarası |  |
| Mersis numarası  |  |
| Tescil Edilmiş Şubesi (Varsa)  |  |
| Telefon no  |  |

Eki :

1- Bağımsız Denetçi Belgesi (Fotokopi)

NOT: Bağımsız Denetim Sözleşmesi yapıldığına dair beyan verilmezse Bağımsız Denetim Sözleşmesinin fotokopisi de beyana eklenmelidir.

**TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜ’NE**

 **EDREMİT**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | KURULUŞ |   |   | GENEL KURUL |   |   | UNVANDEĞİŞİKLİĞİ |   |   | AMAÇ KONUDEĞİŞİKLİĞİ |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | ŞİRKET BİRLEŞMESİ |   |   | ADRESDEĞİŞİKLİĞİ |   |   | BELEDİYEADRES DEĞİŞİKLİĞİ |   |   | YETKİ TESCİL SÜRE UZATIMI |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | YETKİ İPTALİ |   |   | SERMAYEAZALTILMASI |   |   | SERMAYEARTTIRILMASI |   |   | SİGORTAACENTELİKFESİH |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | ANASÖZLEŞMEDEDEĞİŞİKLİK |   |   | NEVİ DEĞİŞİKLİĞİ |   |   | ŞİRKETBÖLÜNMESİ |   |   | SİGORTAACENTELİKTESCİL |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | ŞUBE TESCİLİ |   |   | ŞUBE KAPANIŞ |   |   | HİSSE DEVRİ |   |   | MERKEZNAKLİ GELEN |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | YÖNETİM KURULUNDA DEĞİŞİKLİK |   |   | DENETİM KURULUNDA DEĞİŞİKLİK |   |   | TİCARİ İŞLETME REHNİ |   |   | MERKEZNAKLİ GİDEN |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | TASFİYEYEGİRİŞ |   |   | TASFİYEDEN DÖNÜŞ |   |   | FESİHTESCİL |   |   | DİĞER İŞLEMLER |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |

 **MERSİS TALEP NO :**

Yukarıda işaretlemiş olduğumuz işlemi tescil ettirmek istiyoruz. Gerekli evraklar dilekçemiz ekindedir. Türk Ticaret Kanunu uyarınca Ticaret Sicili Müdürlüğü’ne tescilimizin yapılmasını arz ve talep ederiz.

 …/…../20..

 ***İmza***

**Adres:**

**Yetkili Tel:
Muhasebe Tel:**

**TİCARET ODASI BAŞKANLIĞI’NA**

 **EDREMİT**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | KURULUŞ |   |   | GENEL KURUL |   |   | UNVANDEĞİŞİKLİĞİ |   |   | AMAÇ KONUDEĞİŞİKLİĞİ |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | ŞİRKET BİRLEŞMESİ |   |   | ADRESDEĞİŞİKLİĞİ |   |   | BELEDİYEADRES DEĞİŞİKLİĞİ |   |   | YETKİ TESCİL SÜRE UZATIMI |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | YETKİ İPTALİ |   |   | SERMAYEAZALTILMASI |   |   | SERMAYEARTTIRILMASI |   |   | SİGORTAACENTELİKFESİH |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | ANASÖZLEŞMEDEDEĞİŞİKLİK |   |   | NEVİ DEĞİŞİKLİĞİ |   |   | ŞİRKETBÖLÜNMESİ |   |   | SİGORTAACENTELİKTESCİL |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | ŞUBE TESCİLİ |   |   | ŞUBE KAPANIŞ |   |   | HİSSE DEVRİ |   |   | MERKEZNAKLİ GELEN |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | YÖNETİM KURULUNDA DEĞİŞİKLİK |   |   | DENETİM KURULUNDA DEĞİŞİKLİK |   |   | TİCARİ İŞLETME REHNİ |   |   | MERKEZNAKLİ GİDEN |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | TASFİYEYEGİRİŞ |   |   | TASFİYEDEN DÖNÜŞ |   |   | FESİHTESCİL |   |   | DİĞER İŞLEMLER |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |

 **MERSİS TALEP NO :**

Ticaret Sicili Müdürlüğü’ne tescili yapılan yukarıda işaretlemiş olduğumuz işlem ile ilgili gerekli evraklar dilekçemiz ekindedir. Bilgi için müdürlüğünüzde bulanan dosyamıza alınmasını arz ve talep ederiz.

 …/…../20..

 ***İmza***

**Adres:**

**Yetkili Tel:**

**Muhasebe Tel:**

 **………………………………………. ANONİM ŞİRKETİ’NE AİT ……………………… TARİHİNDE YAPILAN GENEL KURUL HAZİRUN CETVELİ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PAY SAHİBİNİN AD/SOYAD/UNVANI | T.C./V.K.NO | UYRUĞU | ADRESİ | PAYLARIN TOPLAM İTİBARİ DEĞERİ (TL) | PAYLARIN EDİNİM ŞEKLİ VE TARİHİ(\*) | KATILIM ŞEKLİ (\*\*) | İMZA |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

ŞİRKETİN SERMAYESİ VE PAYLARIN TOPLAM İTİBARİ DEĞERİ:

ASGARİ TOPLANTI NİSABI : % 51

MEVCUT TOPLANTI NİSABI :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **BAKANLIK TEMSİLCİSİ****İSİM/İMZA** | **TOPLANTI BAŞKANI****İSİM/İMZA** | **YÖNETİM KURULU BAŞKANI/ÜYESİ****İSİM / İMZA** |

 **(\*) Payların edinim şekli ve tarihi olarak; eğer pay menkul kıymet borsası aracılığıyla edinilmişse “borsa içi”, borsa dışından edinilmişse “borsa dışı” ibaresi ile birlikte payların edinim tarihleri yazılacaktır.**

**(\*\*) Katılım şekli olarak; pay sahibinin bizzat kendisi katılması durumunda “asaleten”, pay sahibini temsilen bir başkasının katılması durumunda ise “temsilen” ibaresi yazılacaktır.**

**(\*\*\*) Temsilci türü olarak temsil şekline göre "tevdi eden temsilci" veya "vekaleten" ibarelerinden biri eklenmelidir.**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |