

# Yeni Türk Ticaret Kanunu Metodoloji

- 1-Genel Bilgiler/Spesifik düzenlemeler(Nihat Ceylan)
- 2-Kurumsal Yönetim ilkeleri (Nihat Ceylan)
- 3-Bağımsız Denetim(Nihat Ceylan)
- 4-Bütün Yönleriyle Anonim Şirket ve Limited Şirket (Av.Gül Acar)

# Yeni Türk Ticaret Kanunu Hakkında Kim Ne Dedi

- Yeni Türk Ticaret Kanunu, ülkemizde ticari hayatı adeta yeniden inşa edecektir. Başlayan bu yeni süreçte, şirketinizi büyütmek istiyorsanız, hazırlıklarınıza şimdiden başlamalısınız. Unutmayın ki, talih hazır olana güler. (**Rıfat HİSARCIKLIOĞLU-TOOB Başkanı**)
- Yeni Türk Ticaret Kanunu, evrensel gelişmeleri hukukumuzda uyarlayan, bunu gerçekleştirirken Türk Hukuku'nun mevcut birikimlerini bir kenara bırakmayan ve Türk Ticaret Hukuku'nu gerçek anlamda Evrensel Ticaret Hukuku'nun bir parçası haline getiren yetkin bir kanundur. (**M.Sait GÖZÜM Deloitte Türkiye Yönetim Kurulu Üyesi**)
- Bugünkü ticari anlayışımızla, zihniyetimizle ve mevzuatımızla Dünyanın İlk 10 Büyük ekonomisine girme hedefimizi gerçekleştirebilmemiz mümkün değil (**Yrd.Doç.Dr. Ali Dural Galatasaray Üniv. Hukuk Fakültesi**)
- Son dakikada altından kalkılacak bir kanun değil ciddiye almalıyız (**Ernst&Young Ortağı Sorumlu Denetçi Kaan Birdal**)

# Yeni Türk Ticaret Kanunu Hakkında Kim Ne Dedi

- Küresel krizin ardından dünyada yeni bir rekabet haritası şekilleniyor. Bu yeni ortama uyum sağlayan ülkelerin daha hızlı büyüdüğünü, daha fazla zenginleştiğini görüyoruz. Dolayısıyla, risklerin ve fırsatların farkında olarak, Türkiye ekonomisi bu yeni ortama uygun, yeni bir büyüme hamlesi başlatmalı **(Dr.S.Anlam ALTAY- Galataray Üniversitesi Huk.Fak.)**
- Yeni TTK' u Türk ticaret hukukunu sadece AB hukuku ile uyumlaştırmıyor, sadece Basel II'nin,sadece şeffaflığın ve bilgi toplumunun alt yapısını inşa etmiyor; aynı zamanda genel kabul görmüş finansal raporlama ve denetim ilkelerini yürürlüğe koyup, bilgi teknolojisinin araçlarını kullanmanın ve pay sahipleri demokrasinin yollarını da açıyor. **(Prof. Dr. Unal Tekinalp Türk Ticaret Kanunu Tasarısı Komisyon Başkanı)**
- Türkiye'nin önünü açacak bir uygulama olan Yeni Türk Ticaret Kanununun "Geleceği Hazırlayan Bir Düzenleme" ... **(Cansen Başaran Symes- PwC Türkiye Başkanı)**

# GENEL BİLGİLER

○ Kanunun 3 temel diređi var

-Şeffaflık

-Kurumsal Yönetim

-Denetim

# Yeni Türk Ticaret Kanunu-Yürürlük Tarihleri

- Yeni TTK, 1535 maddeden oluşmakta, 14.02.2011 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yasalaşmıştır. Yeni TTK, iki alandaki düzenlemeler dışında, 1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girecektir. Daha geç yürürlüğe girecek olan hükümler şu şekildedir:
- Türkiye Muhasebe Standartları'nın ve bağımsız denetimin uygulanmasına ilişkin kurallar 1 Ocak 2013 tarihinde;
- Sermaye şirketlerinin internet sitesi kurma ve içeriğini oluşturma yükümlülükleri ise 1 Temmuz 2013 tarihinde yürürlüğe girecektir.

# Genel-Şirketlerin İnternet Sitesi Kullanma Zorunluluğu

## ○ Sermaye Şirketlerinin İnternet Sitesi,

Yeni Kanun'da her sermaye şirketi bir internet sitesi açmaya, böyle bir site mevcutsa bir bölümünü bilgi toplumu hizmetlerine özgülemeye mecbur tutulmuştur.

Yeni Kanun "bilgi toplumu"nu bilgiye ulaşabilen toplum olarak anlamaktadır..

### İnternet sitesine;

- > Şirketle ilgili olup, pay sahibini, küçük yatırımcıyı, alacaklıyı ve şirkette menfaati olan kişileri ilgilendiren tüm bilgiler,
  - Genel kurul ("GK") toplantısı belgeleri ve çağrıları,
  - Yılsonu ve ara dönem finansal tabloları ile birleşme, bölünme bilançoları,
  - Denetleme raporları (denetçi, işlem denetçisi, özel denetçi ve benzeri raporları),
  - Değerleme raporları,
  - Rüşhan hakkı kullanma çağrıları,
  - Tasfiyeye ilişkin ilanlar,
  - İptal davası ilanları, ve benzeri bilgiler konulur.
- > İnternet sitesine erişim açık ve engelsizdir. Bundan erişim olanağı ve erişim hakkı doğar.
- > Bu site elektronik GK ve YK'yı gerçekleştirir, oy kullanımını sağlar.
- > Bir çeşit eksiksiz, görsel elektronik sicil dosyasıdır.
- > Site Türk hukukuna **menfaat sahibi** kavramını getirmiştir.
- > İnternet sitesine konulan içerik, üzerinde bulunan tarihten itibaren en az altı ay süreyle internet sitesinde kalır, aksi halde konulmamış sayılır. Finansal tablolar için bu süre beş yıldır.

# Genel-Tek Ortaklı Şirket

## Tek Ortaklı Anonim Şirket ("A.Ş.") ve Tek Ortaklı Limited Şirket ("L.Ş.")

- Bu tek kişilik şirket, Yeni Kanun'da, Avrupa Birliği'nin ("AB") şirketlere ilişkin 12. yönergesinin Türk hukukuna aktarılması yoluyla düzenlenmiştir.
- Tek ortaklı A.Ş. ve tek ortaklı L.Ş. İlk defa kurulabilir veya çok ortaklı olarak kurulan A.Ş. ve L.Ş. daha sonra tek ortağa düşebilir.
- Şirket birden çok ortakla kurulmuş olup da daha sonra pay devri, çıkma ya da çıkarılma gibi işlemlerle ortak sayısı bire düşmüşse, şirket faaliyetine aynen devam eder ve tüzel kişiliğini korur, hali hazırda yürürlükte olan Türk Ticaret Kanunu'nun ("TK") aksine, bu halde fesih davası açılmaz. Ayrıca bu durum hemen ticaret siciline tescil ve ilan edilir

Tek pay sahibi veya ortak tek başına Genel Kurul'un bütün yetkilerini kullanabilir, bütün kararları alır,

- Tek ortak kendi kendisiyle ancak yazılı olarak işlem yapabilir. Aynı kural; tek ortaklı şirketin temsilcisiyle tek ortağın kendisi veya şirket arasındaki işlemlerde de geçerlidir.
- Yeni kanuna göre, şirketin tek pay sahibi veya ortağı olabilir, ancak 10-15 kişilik yönetim kurulu, çeşitli denetim komiteleri ve kurumsal yönetim ilkeleri çerçevesinde birçok komisyonları bulunabilir.
- Tek pay sahipli veya ortaklı şirket şu gereksinimlere cevap verir.

- > Tüm malvarlığıyla sorumlu tek kişi işletmesinden, sınırlı sorumlu bir şirket türüne, yani A.Ş. veya L.Ş.'ye geçmek isteyen işletme sahibinin, bu şirketi tek kişiyle kurması olanağını sağlar. Böylece şirket sahibinin yanına "saman adam" gibi kişileri alması zorunluluğu ortadan kalkmış olur.
- > Bir vakıf, dernek veya üniversite, bir şirket kurmak istediğinde, doğal olarak, bu şirketin tek ortağı veya pay sahibi olabilir. Bu ortağın yanına yapay pay sahipleri veya ortaklar alınması çoğu kez bu kuruluşların amacıyla bağdaşmaz.
- > Bir A.Ş. veya L.Ş. kendi işletme konusunun yan sanayini kurmak isterse, bunu tek başına ve bu yeni şirkete dayanarak yapabilir
- > Tek pay sahipli veya ortaklı şirket Avrupa ülkelerinde çok yaygın olduğu için Türkiye'ye yatırım yapmak isteyen şirketler Türkiye'deki doğrudan yatırımlarını tek pay sahibi ve ortak olarak bizzat kurabilir

# Genel-Ortakların Şirkete Borçlanma Yasağı

- **II Pay sahiplerinin şirkete borçlanma yasağı**
- **Madde 358 - (1)** İştirak taahhüdünden doğan borç hariç, pay sahipleri şirkete borçlanamaz; meğerki, borç şirketle, şirketin işletme konusu ve pay sahibinin işletmesi gereği olarak yapılmış bulunan bir işlemde doğmuş olsun ve emsalleriyle aynı veya benzer şartlara tâbî tutulsun.

# Genel-UFRS/Türkiye Muhasebe Standartları

Neden UFRS ?

- Son yıllarda ivme kazanarak artan sınır ötesi yatırımlar ve şeffaf sermaye piyasalarının doğal bir sonucu olarak, tüm dünyada ortak finansal raporlama standartları gereksinimi ortaya çıkmıştır.
- Bugün Avrupa Birliğine üye ülkeler, Avustralya, Kanada, Rusya, Güney Afrika gibi ülkeler UFRS'yi kendi yerel mevzuatlarına adapte etmişlerdir. Dünya'nın büyük ekonomilere sahip bazı ülkeleri ise UFRS'yi adapte etme sürecinde bulunmaktadır.

Tüm bu gelişmelerden hareketle

- Türkiye'nin dünya ekonomisi ile bütünleşmesinin ve milletlerarası yatırım ve ticaret dünyasına dahil olmasının yolu, kendi yerel muhasebe mevzuatını UFRS'ye uyumlu hale getirmesidir ve Yeni Kanun bunun gerçekleşmesini sağlamaktadır.

# Genel-IFRS/Türkiye Muhasebe Standartları

- Yeni Kanun halka açık olsun olmasın, tüm işletmelerin finansal tablolarınının, TMSK tarafından yayınlanan TMS'e göre hazırlanmalarını öngörmüştür.
- Defter tutma yükümlülüğü, envanter, açılış bilançosu, finansal tablolar, bilanço ilkeleri, aktifleştirme yasağı, karşılıklar, dönem ayırıcı hesaplar, değerlendirme ile saklama ve ibraz hakkındaki kurallar tamamıyla yenidir.
- Yeni Kanun, ayrıca artık modern kanunlarda rastlanılmayan ticari defterlerle ispat usulü hakkındaki özel rejime yer vermemiştir.

# Genel- Mal ve Hizmet Tedarikinde Ödemelerin Zamanında Yapılmasını Sağlamaya Yönelik Yeni Düzen ve Geç Ödemelerin Sonuçları

- Yeni Kanun'un içerdiği radikal çözümlerden biri de, işletmelere mal tedarik edenlerin ve hizmet sunanların faturalarının veya eş değerli ödeme taleplerinin karşılığı olan alacaklarının, borçlu tarafından zamanında ödenmesini sağlayan hükümlere yer vermesidir. Böylelikle bir türlü çözülemeyen bir sorunu Yeni Kanun ortadan kaldırmıştır. Getirilen yeni hükümler ön planda süper market, hiper market gibi işletmeleri, yani alışveriş merkezlerini ilgilendiriyorsa da, sadece anılan şirketlere özgülenmiş değildir.
- Düzenleme AB'nin ilgili yönergesi ile uyumlu bir şekilde yer almaktadır. AB'nin geç ödemelere ilişkin yönergesi kamu sektörünü ve kamu ihalelerini de kapsamaktadır. Türk Ticaret Kanunu, niteliği dolayısıyla sadece özel sektöre ait kurallar öngörmüştür.

## Düzenlemenin Zirve Noktaları

- Mal tedarikçilerinin (her çeşitte, her ölçekte, her daldaki üreticiler) ve hizmet sunanların faturaları veya eş değerli ödeme talepleri (hak edişler, cari hesap bakiyeleri vs.) belgenin bizzat kendisinin içerdiği tarihten itibaren en geç 30 gün içinde ödenir. Aksi halde borçlu;
- İhtarsız temerrüde düşer,
- Gecikme faizi öder,
- Gecikme tazminatını yüklenir,
- Varsa cezai şartlar gerçekleşir.
  - > Faturanın veya eş değer ödeme talebinin alınma tarihi belirsizse, ödeme malın veya hizmetin alınmasından itibaren otuz gün içinde yapılmalıdır; aksi halde yukarıda 1. maddede belirtilen sonuçlar doğar.
  - > Borçlu faturayı veya eş değer ödeme talebini mal veya hizmetin *tesliminden önce* almışsa, mal veya hizmetin teslim tarihini izleyen otuz günün sonunda bedel ödenmelidir; aksi halde yukarıda 1. maddede belirtilen sonuçlar doğar.
- Ödeme süresi sözleşme ile öngörülse bile altmış günü aşamaz. Kobiler, tarımsal ve hayvansal mal üreticileri ile borçlunun büyük ölçekli işletme olduğu haller için en çok altmış gün emredicidir. Diğerlerinde alacaklı için haksız bir durum yaratmamak koşuluyla daha uzun bir süre öngörülebilir.
- Kobiler, tarımsal ve hayvansal mal üretenlerde ödeme taksite bağlanamaz.
- Temerrüt faizini Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası belirler. Oran 3095 sayılı kanunda öngörülen gecikme faizinden %8 fazla olmalıdır.

# Kurumsal Yönetim

Yeni Kanun, tüm sermaye şirketlerine uygulanan iyi yönetime, iç denetime ve bağımsız denetime ilişkin somut hükümler getirmiştir. Yeni Kanun'un amacı Dünya ekonomisiyle aynı dili konuşabilme adına aynı yasal alt yapıyı oluşturmaktır.

Bu açılım, Türk hukukuna sade ve karmaşa yaratmayacak şekilde yansıtmaya çalışılmıştır.

- Yeni Kanun'un kurumsal yönetim yaklaşımı dört ana temel üzerine oturmaktadır. (1) derinlemesine şeffaflık, (2) adillik, (3) hesap verilebilirlik, (4) sorumluluk. Bu dört ana temel, kurumsal yönetim öğretisinde evrensel niteliktedir.
- **Derinlemesine şeffaflık**, münferit şirketin ve şirketler topluluğunun Finansal Tablolarında, Yönetim kurulunun ("YK") yıllık faaliyet raporunda, Bağımsız denetiminde, İşlem denetçisinde ve Tüm denetleme raporlarında aranmıştır.
- **Adillik**, menfaatler dengesi kurularak ve nesnel adalet ile sağlanmıştır.
- **Hesap verilebilirlik**, YK raporlarında, bilgi akışında, geniş bilgi ve inceleme haklarında somutlaşmıştır.
- **Sorumluluk**, hesap verilebilirliğe paralel olarak düzenlenmiştir.
- Azlık hakları listesi zenginleştirilmiştir.
- İmtiyazlı paylar sınırlandırılmıştır.
- Halka açık YK'ya kurumsal yönetim raporu yayımlamak zorunluluğu getirilmiştir.
- Şirket Organlarında profesyonelliğe ve uzmanlaşmaya vurgu yapılmıştır.

# KURUMSAL YÖNETİM

## ● BÖLÜM I - PAY SAHİPLERİ

1. Pay Sahipliği Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması
2. Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı
3. Genel Kurula Katılım Hakkı
4. Oy Hakkı
5. Azınlık Hakları
6. Kar Payı Hakkı
7. Payların Devri
8. Pay Sahiplerine Eşit İşlem İlkesi

# KURUMSAL YÖNETİM

## ◎ BÖLÜM II - KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFAFLIK

1. Kamuyu Aydınlatma Esasları ve Araçları
2. Şirket ile Pay Sahipleri, Yönetim Kurulu Üyeleri ve Yöneticiler Arasındaki İlişkilerin Kamuya Açıklanması
3. Kamunun Aydınlatılmasında Periyodik Mali Tablo ve Raporlar
4. Bağımsız Denetimin İşlevi
5. Ticari Sır Kavramı ve İçerden Öğrenenlerin Ticareti
6. Kamuya Açıklanması Gereken Önemli Olay Ve Gelişmeler

# KURUMSAL YÖNETİM

- **BÖLÜM III -MENFAAT SAHİPLERİ**
- 1. **Menfaat Sahiplerine İlişkin Şirket Politikası**
- 2. **Menfaat Sahiplerinin Şirket Yönetimine Katılımının Desteklenmesi**
- 3. **Şirket Malvarlığının Korunması**
- 4. **Şirketin İnsan Kaynakları Politikası**
- 5. **Müşteriler ve Tedarikçilerle İlişkiler**
- 6. **Etik Kuralları**
- 7. **Sosyal Sorumluluk**

# KURUMSAL YÖNETİM

## ○ BÖLÜM IV - YÖNETİM KURULU

1.Yönetim Kurulunun Temel Fonksiyonları

2.Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları ile Görev ve Sorumlulukları

3.Yönetim Kurulunun Oluşumu ve Seçimi

4.Yönetim Kuruluna Sağlanan Mali Haklar

5.Yönetim Kurulunda Oluşturulan Komitelerin Sayı, Yapı ve Bağımsızlığı

6.Yöneticiler

# KURUMSAL YÖNETİM

## ○ BÖLÜM IV - YÖNETİM KURULU

1.Yönetim Kurulunun Temel Fonksiyonları

2.Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları ile Görev ve Sorumlulukları

3.Yönetim Kurulunun Oluşumu ve Seçimi

4.Yönetim Kuruluna Sağlanan Mali Haklar

5.Yönetim Kurulunda Oluşturulan Komitelerin Sayı, Yapı ve Bağımsızlığı

6.Yöneticiler

# Bağımsız Denetim

## Kimler Bağımsız Denetime Tâbidir?

- Tüm anonim ortaklıklar, limited ortaklıklar ve şirketler toplulukları bağımsız denetime tâbidir.

## Bağımsız Denetimin Konusu Nedir?

Bağımsız denetimin spesifik konusu, finansal tablolar ile yıllık faaliyet raporudur (YTTK.m. 397). Bağımsız denetim; hem tekil olarak sermaye şirketlerinin finansal tabloları ile yıllık faaliyet raporunun denetimini, hem de konsolide olarak şirketler topluluğunun finansal tablolarını ve yıllık faaliyet raporunu konu edinir (YTTK.m. 398/2,517,518).

- Yıllık faaliyet raporu, içerdiği finansal bilgiler yönünden denetime tabidir. Amaç, finansal tabloların ve yıllık faaliyet raporunun “dürüst resim verme ilkesine uygun olup olmadığını” (YTTK.m.515) dürüstçe ortaya koymaktır (YTTK.m. 398/1). denetimin kapsamı çok yönlü ve karmaşıktır. Bağımsız denetim, finansal tablolar ile yıllık faaliyet raporunun yalın bir biçimde ve sadece kağıt üzerinde denetimini konu edinmez; bu verilerden hareketle incelemesini genişleterek bu iki “sonuç belgesinde” ifadesini bulan sonuçların, şirketin içinde bulunduğu gerçeklikle ne kadar örtüştüğünü de tespit eder ve raporuna yansıtır.

# Bağımsız Denetim

## Şirketle Bağımsız Denetçinin Etkileşimi

- Genel kurul tarafından bir yıllığına seçilir.
- Bağımsız denetim, uluslar arasıbağımsız denetim standartlarına göre yapılır.
- Bağımsız denetim kuruluşları, YMM'ler ve SMMM'lerbağımsız denetçi olabilir.
- Kanuni görevlerini yerine getirirken kusurlu davranışa, sorumlu olur. Ayrıca sır saklamadan dolayıda sorumludur.
- Bağımsız denetçiyi mahkeme azledebilir. Bağımsız denetçi, kısıtlı bazı durumlarda istifa edebilir.
- Bağımsız denetçinin görüşü; olumlu görüş/sınırlı olumlu görüş/olumsuz görüş veya kaçınma yazısı şeklinde oluşur.
- Anonim şirketler, limited şirketler ve şirketler topluluğu, bağımsız denetime tabidir.
- Bağımsız denetçi gerekli görürse, kapalı anonim şirkete risklerin erken teşhisi komitesi kurdurur.
- Bağımsız denetçi, finansal tabloları ve yıllık faaliyet raporundaki finansal bilgileri denetler.
- Bağımsız denetçi, denetlediği şirkete yalnızca vergi danışmanlığı/denetimi hizmeti verebilir.

# Bağımsız Denetim

## Bağımsız Denetçi Kimdir?

- Bağımsız Denetçiliği, bir bağımsız denetim kuruluşu yürütebilir. Orta ve küçük ölçekli sermaye şirketlerinde ise, bağımsız denetim kuruluşu, Yeminli Mali Müşavir veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavir bu görevi üstlenebilir (YTTK.m. 400/1). Büyük, orta ve küçük ölçekli işletmelerin sınıflandırılmasında hangi kriterlerin geçerli olacağını, Bakanlık düzenleyeceği bir yönetmelikle belirleyecektir.

## Bağımsız Denetçi Olarak Seçilmeye Engel Faktörler

- Bağımsız denetçilik faaliyetinin objektif karakteri, bazı olguların bağımsız denetçiliğe engel oluşturmaya yol açmaktadır. Özü itibarıyla bu engeller, şu şekilde sıralanabilir (YTTK.m. 400/1):
  - - Denetlenecek şirkette pay sahibi olmak
  - - Halihazırda veya son üç yılda denetlenecek şirketin yöneticisi veya çalışanı olmak
  - - Denetlenecek şirket veya yönetim kurulu üyeleri ile aynı risk grubunda yer almak
  - - Denetlenecek şirketle ilişkili bir şirkette veya ilişkili bir gerçek kişinin yanında çalışmak
  - - Denetlenecek şirketin defterlerin tutulmasına ve finansal tablolarının hazırlanmasına katılmak
  - - Defterlerin tutulmasına ve finansal tabloların hazırlanmasına katılan kişiyle ilişkili konumda olmak
  - - Sayılan koşullardan dolayı denetçiliğe seçilemeyen kişinin nezdinde çalışıyor olmak
  - - Son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin meslekî faaliyetinden kaynaklanan gelirin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmiş olmak ve bunu cari yılda da elde etmesinin beklenmesi.

# Bağımsız Denetim

## Bağımsız Denetim Hangi Kıstaslara Göre Yapılacaktır?

- Bağımsız denetim faaliyeti, Uluslararası Denetim Standartları'na uyumlu Türkiye Denetim Standartlarına göre yürütülecektir (YTTK.m. 397/1). Bu standartlar, bizzat denetim faaliyetinin nasıl gerçekleştirileceğini, bağımsız denetçinin hangi ilkelere tabi olduğunu belirlemektedir.
- Denetim raporu, yönetim kurulu tarafından finansal tabloların ve yıllık faaliyet raporunun düzenlenmesi üzerine ortaya çıkan bir aşamadır. Denetim raporunun sonuç kısmını oluşturan “bağımsız denetçi görüşü” şirket üzerinde, özellikle ortaklık düzeni üzerinde çarpıcı etkiler icra edecektir.

## Denetimin Kapsamı

- Denetim raporu, özü itibarıyla finansal tabloların ve yıllık faaliyet raporundaki finansal bilgilerin TMS'ye ve gerçeğe uygunluğuna ilişkin bağımsız denetçi görüşünü kapsamaktadır. Son tahlilde bağımsız denetçi, Türkiye Denetim Standartları'na uygun olarak yürüteceği denetim faaliyeti sürecinde, kendi elde ettiği verilerle finansal tablolarda ve yıllık faaliyet raporunda yer alan verileri karşılaştıracaktır. Bağımsız denetimin özünü bu şekilde ortaya koyan YTTK, bağımsız denetimin kapsamına yönelik daha ayrıntılı düzenlemeler getirmektedir.
- Bu bağlamda, YTTK.m. 398/1 uyarınca bağımsız denetim; finansal tabloların ve yıllık faaliyet raporunun yanı sıra;
  - - Envanterin denetimini
  - - Muhasebenin denetimini
  - - TMS'nin öngördüğü ölçüde “iç denetimin” denetimini
  - - Mevcutsa risklerin erken teşhisi komitesinin düzenlediği raporların denetimini de kapsamaktadır.

# Bağımsız Denetim

## Denetim Raporu

- Denetim raporu, özü itibariyle, finansal tabloların ve yıllık faaliyet raporundaki finansal bilgilerin TMS'ye ve gerçeğe uygunluğuna ilişkin değerlendirmeleri kapsamakla birlikte, bu değerlendirmeler somut olarak;
- - Yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgi ve değerlendirmelerin finansal tablolarla uyumluluğuna
- - Şirketin ve topluluğun varlığını sürdürabilmesine ve gelecekteki gelişimine ilişkin analizlere
- - Şirketin veya topluluğun, denetlemeye konu olan araçlardan hareketle saptanan finansal durumuna
- - Defter tutma düzeninin ve finansal tabloların kanuna, esas sözleşmeye ve standartlara uygun olup olmadığına ilişkin olarak raporda ortaya konulan bilgilere istinaden oluşturulur.
- Denetim raporu, yönetim kurulu tarafından finansal tabloların ve yıllık faaliyet raporunun düzenlenmesi üzerine ortaya çıkan bir aşamadır. Denetim raporunun sonuç kısmını oluşturan "bağımsız denetçi görüşü" şirket üzerinde, özellikle ortaklık düzeni üzerinde çarpıcı etkiler icra edecektir.

# Bağımsız Denetim

## Denetçinin Görüş Yazısı

- Denetçinin görüşü, denetim raporunda, spesifik olarak da “görüş yazısında” somutlaşır (YTTK.m.403). Görüş yazısı, dört farklı biçimde ortaya çıkabilir:
- 1.Olumlu Görüş Çok genel bir bakış açısıyla, şirketin ya da topluluğun finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin TMS'ye ve gerçeğe uygun olduğu yönündeki görüştür.
- 2.Sınırlı Olumlu Görüş Şirketin ya da topluluğun finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin prensipte TMS'ye ve gerçeğe uygun olduğu, ancak finansal tabloların şirketin yetkili kurullarınca düzeltilebilecek aykırılıklar içerdiği ve bu aykırılığın sonuca yönelik kapsamlı ve büyük bir etkisinin bulunmadığı durumlarda verilen görüştür. Bu olasılıkta genel kurul, raporda belirtilen çekincelerin giderilmesi için gereken önlemleri alacaktır.
- 3.Olumsuz Görüş Çok genel bir bakış açısıyla, şirketin ya da topluluğun finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin TMS'ye veya gerçeğe aykırı olduğuna ilişkin görüştür.
- 4.Kaçınma Yazısı Şirket defterlerinde denetlemenin kanuna uygun bir biçimde yapılmasına ve sonuca varılmasına engel olan belirsizliklerin bulunması veya şirket tarafından denetçinin faaliyetine kısıtlama getirilmesi (kanunun deyimıyla denetlenecek hususlarda önemli kısıtlamalar yapılması) halinde verilen rapordur.