



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU

02 MART 2020

## KAPSAM

- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu,
- Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik,
- Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik.

## **1. Yıllık Faaliyet Raporu Hazırlama Zorunluluğu Var Mıdır?**

- Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın, 28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "*Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik*" ("**Yönetmelik**") kapsamında faaliyet raporunun; **anonim şirketler, limited şirketler ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler** için ilgili oldukları hesap döneminin bitimini izleyen 2 ay içinde hazırlanması gerekmektedir. Bu kapsamda, Yönetmelik'in söz konusu hükümleri uyarınca, şirketlerin 2019 hesap dönemine ilişkin faaliyet raporlarını, **29.02.2020 tarihine kadar hazırlaması** gerekmektedir.

## 2. Yıllık Faaliyet Raporu Nedir? Yıllık Faaliyet Raporunda Hangi Bilgiler Yer Alır?

- Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK'nın) 195'inci maddesine göre şirketler topluluğuna ilişkin hükümlerin uygulanmasında “*yönetim kurulu*” terimi limited şirketlerde müdürleri, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile şahıs şirketlerinde yöneticileri, diğer tüzel kişilerde yönetim organını, gerçek kişilerde ise gerçek kişinin kendisini ifade etmektedir.
- TTK'nın 516'ıncı maddesinin 1'inci fıkrasına göre yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu; şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmaktadır. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilmektedir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşılması muhtemel risklere de açıkça değinilmektedir. Bahsi geçen konulara ilişkin olarak, yönetim kurulunun değerlendirmesi de faaliyet raporunda yer almaktadır.
- TTK'nın 515'inci maddesinin 1'inci fıkrasına göre şirketlerin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartları'na göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak; gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde hazırlanmaktadır.

- TTK'nın 397'inci maddesinin 1'inci fıkrasına göre denetime tabi olan anonim şirketlerin ve şirketler topluluğunun finansal tablolarının denetçi tarafından, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim Standartları'na göre denetlenen ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerinin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığının ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığının da denetim kapsamı içinde olduğu hüküm altına alınmıştır.
- TTK'nın 397'inci maddesinin 2.fıkrasında ise denetime tabi olduğu hâlde, denetlenmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun, **düzenlenmemiş hükmünde olduğu** hakkında hüküm verilmiştir. Konsolide finansal tabloları hazırlamakla yükümlü işletmelerde de topluluğa ilişkin yıllık faaliyet raporu ana şirketin yönetim kurulu tarafından konsolide olarak hazırlanmaktadır.

### **3. Yıllık Faaliyet Raporu Nasıl Hazırlanır?**

- Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre yıllık faaliyet raporu, şirketin ilgili hesap dönemine ait iş ve işlemlerinin akışını, her yönüyle finansal durumunu, şirketin hak ve yararını da gözeterek şekilde, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmaktadır. Yıllık faaliyet raporunda, yanıltıcı, abartılı ve yanlış kanaat uyandırıcı, gerçeğe aykırı ifadeler yer verilmemektedir.
- TTK'nın 516'nci maddesinin 2'inci fıkrasına göre yönetim kurulunun faaliyet raporu aşağıdaki hususları da içermesi gerekmektedir. Buna göre;
  - Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olayları,
  - Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
  - Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, aynı ve nakdî imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatları, içermektedir.

- Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasına göre yıllık faaliyet raporu aşağıdaki bölümleri içermesi gerekmektedir. Buna göre;
  - Genel bilgileri,
  - Yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali hakları,
  - Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
  - Şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeleri,
  - Finansal durumu,
  - Riskler ve yönetim organının değerlendirilmesini,
  - Diğer hususları, içermektedir.

#### **4. Olağan Genel Kurul Toplantılarında Faaliyet Raporlarının Kapsamı Nedir?**

- TTK'nın 409'uncu maddesi uyarınca, anonim şirketlerde yıllık olağan genel kurul toplantılarının faaliyet döneminin sonundan itibaren üç ay içinde yapılması gerekmektedir.
- Anonim şirketlerde yıllık olağan genel kurulun yapılabilmesi için;
  - **Yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun** süresi içinde hazırlanmış olması,
  - **Yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından onaylanmış olması,**
  - **Genel kurulun toplantıya daveti için ticaret sicil gazetesinde yapılacak ilanda yıllık faaliyet raporunun şirketin merkez ve şubelerinde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğunun belirtilmesi,** gerekmektedir.



- “Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik” kapsamında genel kurulun toplantıya çağırılmasına ilişkin ilanın içeriğini düzenleyen 11’inci maddenin birinci fıkrasının (f) bendine göre “*Olağan toplantı ilanlarında; finansal tabloların, konsolide finansal tabloların, **yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun**, denetleme raporunun ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisinin şirket merkez ve şube adresleri belirtilmek suretiyle anılan adreslerde pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğu*” genel kurulun toplantıya çağırılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda belirtilecektir.
- Söz konusu Yönetmelik’in 15’inci maddesine göre genel kurul toplantısında bulundurulması zorunlu belgeler arasında **yönetim kurulu yıllık faaliyet** raporu da yer almakta ve Yönetmeliğ’in 13’üncü maddesine göre genel kurul toplantısında, yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve müzakere edilmesi gerekmektedir.
- TTK’da yapılan ilgili atıflar nedeniyle anonim şirketlerin genel kurul toplantılarına ilişkin yukarıdaki açıklamalar, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile limited şirketler için de geçerlidir.

## 5. Şirketler Topluluğunda Ana Şirketin Faaliyet Raporlarının Kapsamı Nedir?

- Yönetmelik'in 15'inci maddesi 1'inci fıkrasına göre; şirketler topluluğunda ana şirketin faaliyet raporlarında, Yönetmelik'te yer alan diğer hükümlere ek olarak aşağıda belirtilen hususların da yer alması gerekmektedir. Buna göre;
  - Bir sermaye şirketinin sermayesinin, doğrudan veya dolaylı olarak, yüzde beşini, onunu, yirmisini, yirmi beşini, otuz üçünü, ellisini, altmış yedisini veya yüzde yüzünü temsil eden miktarda paylarına sahip olduğu veya payları bu yüzdelerin altına düştüğü takdirde bu durum ve gerekçesi,
  - Topluluğa dâhil işletmelerin ana şirket sermayesindeki payları hakkında bilgiler,
  - Konsolide finansal tabloların hazırlanması süreci ile ilgili olarak topluluğun iç denetim ve risk yönetimi sistemlerine ilişkin açıklamalar,
  - Yönetim organı üyelerinden birinin talep etmesi halinde, Kanun'un 199'uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörülen raporun sonuç kısmının,  
yer alması gerekmektedir.

## 6. Yıllık Faaliyet Raporunun Sunumu Nasıldır?

- Yönetmelik'in 16'ncı maddesinin 1'inci fıkrasına göre yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlanmaktadır. Şirketin yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından imzalanarak onaylanmaktadır. Yönetim organı üyelerinden herhangi birinin yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgilerle ilgili farklı görüşte olması halinde, itiraz ettiği hususlar gerekçeleri ile birlikte yıllık faaliyet raporunda belirtilmektedir.

## 7. Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanmamasının Cezai Müeyyidesi Var Mıdır?

- Yıllık faaliyet raporunun;
  - TTK'da belirtilen süre içerisinde hazırlanmaması,
  - Yönetim organını oluşturan tüm üyeler tarafından imza altına alınmaması,
  - Zorunlu bölüm ve bilgileri içermemesi,dolayısıyla doğrudan bir **cezai yaptırım bulunmamaktadır.**
- Fakat, yıllık faaliyet raporunun geç ya da eksik hazırlanmasından kaynaklanan herhangi bir zarar söz konusu ise raporu hazırlamakla yükümlü olanların sorumluluğu söz konusu olacaktır. Tüm bunlara ilave olarak faaliyet raporu olmadan yapılan **genel kurulun geçersiz** sayılacağı unutulmamalıdır.

## ***Ek: Örnek Faaliyet Raporları ile İlgili Linkler***

- **Koç Holding 2018 Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu:**

<https://www.koc.com.tr/tr-tr/yatirimci-iliskileri/finansal-raporlar-ve-istatistikler/Faaliyet%20Rapor%20Dkman/Koc-Holding-2018-Faaliyet-Raporu.pdf>

- **Şişecam Topluluğu 2018 Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu:**

<https://www.sisecam.com.tr/sites/catalogs/tr/Investor%20Relations/Presentations%20and%20Bulletins/Annual%20Reports/2018%20Y%C4%B1ll%C4%B1k%20Faaliyet%20Raporu.PDF>

- **Aselsan Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2018 Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu:**

[https://www.aselsan.com.tr/YK\\_Faaliyet\\_Raporu\\_201812\\_2332.pdf](https://www.aselsan.com.tr/YK_Faaliyet_Raporu_201812_2332.pdf)

- **Arçelik 2018 Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu:**

[http://www.arcelikas.com/UserFiles/file/Faaliyet\\_Raporu%20%2018.pdf](http://www.arcelikas.com/UserFiles/file/Faaliyet_Raporu%20%2018.pdf)

- **YDA Group 2018 Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu:**

<https://www.yda.com.tr/2018-Faaliyet-Raporu/index.html>

- **Gübretaş 2018 Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu:**

[https://www.gubretas.com.tr/wp-content/uploads/2019/05/GUBRETAS\\_FAALIYET-RAPORU\\_2018\\_TR\\_web.pdf](https://www.gubretas.com.tr/wp-content/uploads/2019/05/GUBRETAS_FAALIYET-RAPORU_2018_TR_web.pdf)

- **Tukaş 2018 Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu:**

<https://www.tukas.com.tr/dosya/0f39b17a51..pdf>



## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.