

SİRKÜLER
Sayı: 2014/032

İstanbul, 04.02.2014
Ref: 4/032

Konu:

TÜRK TİCARET KANUNU KAPSAMINDA ŞUBAT AYI SONUNA KADAR HAZIRLANMASI GEREKEN 2013 HESAP DÖNEMİ YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU HAKKINDA HATIRLATMA

Bilindiği üzere, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 516. maddesinde yönetim kurulu tarafından düzenlenmesi gereken **yıllık faaliyet raporuna** yer verilmiştir. Söz konusu madde aşağıdaki gibidir:

“Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu

(1) 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 yansıtır. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.

(2) Yönetim kurulunun faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içermelidir:

- a. Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar.*
- b. Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları.*
- c. Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, ayni ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.*

(3) Hem anonim şirketler hem de şirketler topluluğu bakımından, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun zorunlu asgari içeriği, ayrıntılı olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından bir yönetmelikle düzenlenir.”

Şirketler topluluğu tarafından hazırlanacak yönetim kurulu yıllık faaliyet raporuna ilişkin olarak ise Kanun'un 518. maddesinde 516. maddeye atıf yapılmıştır.

Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketlerde hazırlanacak yıllık faaliyet raporu açısından Kanunun 565. maddesinde, **Limited Şirketlerde** hazırlanacak yıllık faaliyet raporu açısından ise Kanunun 610. maddesinde Kanunun Anonim Şirketler ile ilgili bölümlerine atıf yapılmıştır.

Ayrıca şirketlerin yıllık faaliyet raporlarının asgari içeriğinin belirlenmesi hakkında yönetmelik uyarınca özel kanunlara tabi şirketlerin de, özel hükümler dışında bu yönetmelik hükümlerine uygun yıllık faaliyet raporu düzenlemeleri gerekmektedir.

Kanunun 514. maddesinde yıllık faaliyet raporunun hazırlanması için gereken süre “Yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, **bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde** hazırlar ve **genel kurula sunar**” şeklinde hüküm altına alınmıştır.

28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazete’de “**ŞİRKETLERİN YILLIK FAALİYET RAPORLARININ ASGARİ İÇERİĞİNİN BELİRLENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİK**” yayınlanmıştır. Yönetmelik hakkında tarafınıza detaylı açıklamalarımızı içeren 04.09.2012 tarih ve **2012/199 sayılı sirkülerimiz gönderilmiştir.**

Yönetmeliğin 16’ncı maddesinde “Yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu **hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde** düzenlenir” ifadesi bulunmaktadır. Kanundaki üç aylık süre yönetmelik ile iki aya indirilmiştir.

Sermaye şirketleri tarafından 2013 yılı faaliyet raporlarının 2014 Şubat ayı sonuna kadar hazırlanması, şirketin yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından imzalanarak onaylanması gerekmektedir (Özel hesap dönemi kullanan şirketler ise özel hesap dönemi bitimini izleyen iki ay içerisinde söz konusu raporu hazırlamalı ve rapor imzalanarak onaylanmalıdır).

Kanunun 397. maddesinin 4. fıkrası kapsamında bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin, mali tablolarının yanı sıra yönetim kurulu yıllık faaliyet raporları da Kanunun 39. maddesi gereği bağımsız denetim kapsamında olacaktır. Bu çerçevede kanunun 402/2 maddesi uyarınca denetçi tarafından **denetim raporu dışında hazırlanan ayrı bir raporla** yönetim kurulunun, şirketin veya topluluğun durumu hakkındaki yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgilerin finansal tablolar ile tutarlılığı ve gerçeğe uygunluğu açısından değerlendirilmesi yapılacaktır.

Faaliyet Raporları İle Yıllık Olağan Genel Kurul Toplantısı Arasındaki Bağlantı:

Bilindiği üzere, Türk Ticaret Kanunu’nun 409. maddesine göre, 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, yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından onaylanmış olması ve genel kurulun toplantıya daveti için **ticaret sicil gazetesinde yapılacak ilanda** yıllık faaliyet raporunun şirketin merkez ve şubelerinde **pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulduğunun** belirtilmesi gerekmektedir.

28.11.2012 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “**ANONİM ŞİRKETLERİN GENEL KURUL TOPLANTILARININ USUL VE ESASLARI İLE BU TOPLANTILARDA BULUNACAK GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI TEMSİLCİLERİ HAKKINDA YÖNETMELİK**”te genel kurulun toplantıya çağrılmasına 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 çağrılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek mektuplarda belirtilecektir. (Yönetmelik hakkında tarafınıza 04.12.2012 tarih ve **2012/242 sayılı sirkülerimiz gönderilmiştir**).

Söz konusu yönetmeliğin 15. maddesine göre **genel kurul toplantısında bulundurulması zorunlu belgeler** arasında **yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu** da yer almakta ve yönetmeliğin 13. maddesine göre genel kurul toplantısında, yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve müzakere edilmesi gerekmektedir.

Türk Ticaret Kanunu’nda yapılan ilgili atıflar nedeniyle anonim şirketlerin genel kurul toplantılarına ilişkin yukarıdaki açıklamalar sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile limited şirketler için de geçerlidir.

FAALİYET RAPORLARINA KONU FİNANSAL TABLolar TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARINA GÖRE DÜZENLENMEK ZORUNDA MIDIR?

28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “*Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporlarının Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik*” kapsamında finansal tablolar “**Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolar**” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı yönetmeliğin Geçici 1. Maddesi ise aşağıdaki şekildedir:

“**GEÇİCİ MADDE 1 – (1)** 2012 yılı hesap dönemine ait yıllık faaliyet raporunda yer verilecek finansal bilgiler, 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca düzenlenen mali tablolara dayandırılır.”

04.09.2012 tarih ve 2012/199 sayılı sirkülerimizde konu hakkında aşağıdaki açıklamalarımıza yer vermiştik:

“Yıllık faaliyet raporunda yer alacak olan **finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartlarına göre düzenlenecektir.** Ancak 2012 yılı hesap dönemine ait yıllık faaliyet raporunda yer verilecek **finansal bilgiler**, 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca düzenlenen mali tablolara dayandırılması gerektiğini belirtmek isteriz. Özetle, 2012 yıllık faaliyet raporunda yer alacak olan finansal tablolar Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre düzenlenecek, buna karşın **2013 ve izleyen yıllar için hazırlanacak olan yıllık faaliyet raporlarında finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartlarına göre**

düzenlenecektir. Yıllık faaliyet raporunun hazırlanmasında bu kural 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre kurulan ve faaliyet gösteren **tüm anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile şirketler topluluğunda ana şirketler için uygulanacaktır.**"

Bakanlık tarafından herhangi bir değişiklik yapılmaması halinde, mevcut yönetmelikte yapılan açıklamalar çerçevesinde 2013 yılı yönetim kurulu faaliyet raporlarında yer alacak mali tabloların **Türkiye Muhasebe Standartlarına** göre düzenlenmesi gerekeceği sonucuna varılmaktadır.

Yönetmeliğin bu düzenlemelerin Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddeleri, bağımsız denetime tabi olacak şirketler ve sektörlerin belirlenmesine dair yasal düzenlemeler (*konu hakkında 2013/41 ve 2013/86 sayılı sirkülerlerimize bakılabilir*) ve Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) **Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre raporlama yapması zorunlu olan** firmalara/sektörlere dair belirlemeleri (*KGK'nun münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartları'nı uygulaması zorunlu olan kurum ve kuruluşlar hakkında belirlemesine dair 2012/240 sayılı sirkülerimize bakılabilir*) açısından tartışmalı olduğu düşünülmektedir.

Bu konu hakkında Bakanlık tarafından ilave açıklamalar yapılması ve konunun netleştirilmesi faydalı olacaktır. Çünkü bu yönetmelik hükümleri ile bağımsız denetime tabi olma ve TFRS'na göre raporlama yapma zorunluluğu kapsamında olmayan diğer tüm sermaye şirketleri de TFRS'na uygun finansal tabloları oluşturma kapsamına alınmaktadır. Söz konusu tabloların hazırlanması önemli bir mesai, emek ve bilgi birikimi gerektireceğinden, uygulamada ciddi sıkıntılar oluşabileceğini söyleyebiliriz. Bu çerçevede sirkülerimizin yayınlandığı tarihten sonra genel kurul yapacak olan firmaların yukarıda belirttiğimiz yönetmelik hükümlerinin değişebileceğini de göz önünde bulundurmalarını tavsiye ederiz.

Saygılarımızla,

**DENG DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danı mandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirk lerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan m  avirli imiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETK NER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray   RED K

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr