

SİRKÜLER
Sayı: 2016/035

İstanbul, 10.02.2016
Ref: 4/035

Konu:
TÜRK TİCARET KANUNU KAPSAMINDA ŞUBAT AYI SONUNA KADAR HAZIRLANMASI GEREKEN 2015 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 ASGARI İÇERİĞİNİN BELİRLENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİK**” yayınlanmıştır. Yönetmelik hakkında tarafınıza detaylı açıklamalarımızı içeren [04.09.2012 tarih ve 2012/199](#) sayılı sirkülerimiz gönderilmiştir.

Yönetmeliğin 16. 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 2015 yılı faaliyet raporlarının 2016 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. 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 belirtmek 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 gönderilmişti).

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.

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. Bu düzenlemeye göre yönetim kurulu faaliyet raporlarında yer alacak mali tabloların **Türkiye Muhasebe Standartlarına** göre düzenlenmesi gerekeceği gibi bir sonuca varılabilmesi mümkündür. Bununla birlikte Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGK) 21 Ağustos 2014 tarihli kurul kararına göre;

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 88. ve Geçici 1. maddeleri ile 660 sayılı KHK’nın 9., 26. ve Geçici 1. maddeleri uyarınca,

1- Ekli listedeki kurum, kuruluş ve işletmelerin 1/1/2014 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ilişkin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulanmasına,

2- Ekli listede yer almayan kurum, kuruluş ve işletmelerin de münferit veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında isteğe bağlı olarak Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayabileceğine,

3- Yukarıdaki kapsama dâhil olmayanlar için Kurumca bir belirleme yapılınca kadar yürürlükteki mevzuatın uygulanmasının devamına,

karar verilmiştir.

Saygılarımızla,

**DENG E İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

KGK'nun 21.08.2014 tarihli ve 75935942-050.01.04 – [01/26] sayılı kurul kararı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

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

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

EKLİ LİSTE:

1- 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;

- a) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören anonim şirketler,
- b) Yatırım kuruluşları,
- c) Kolektif yatırım kuruluşları,
- d) Portföy yönetim şirketleri,
- e) İpotek finansmanı kuruluşları,
- f) Konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları,
- g) Varlık kiralama şirketleri,
- h) Merkezî takas kuruluşları,
- i) Merkezî saklama kuruluşları,
- j) Veri depolama kuruluşları,
- k) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar:
 - Aktif toplamı onbeş milyon ve üstü Türk Lirası.
 - Yıllık net satış hasılatı yirmi milyon ve üstü Türk Lirası.
 - Çalışan sayısı elli ve üstü.

2- 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;

- a) Bankalar,
- b) Finansal kiralama şirketleri,
- c) Faktoring şirketleri,
- d) Finansman şirketleri,
- e) Varlık yönetim şirketleri,
- f) Derecelendirme kuruluşları,
- g) Finansal holding şirketleri,
- h)Finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler,
- i) Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları.

3- 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.

4- Borsa İstanbul Piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen; yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler.