

Sirküler No :2024/27

02.05.2024,Bursa

Konu : Yıllık Faaliyet Raporu Hakkında

Türk Ticaret Kanununda **şirketlerin** yıllık faaliyet raporlarını daha kapsamlı düzenlemesi öngörülmüştür. Yıllık faaliyet raporları, şirketin bir yıllık faaliyetine ilişkin olarak ortakların ve diğer menfaat sahiplerinin bilgilendirilmesi amacıyla hazırlanmaktadır. Gelecekle ilgili beklentilerin ve hedeflerin de ifade edildiği bu raporlardaki asgari bilgiler ve rapor disposizyonu Yeni Türk Ticaret Kanunu ile 28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik**'te açıklanmıştır. Standardize edilmiş bu raporlar ile hem ortak ve diğer menfaat sahiplerinin şirket hakkında daha iyi bilgi sahibi olmaları sağlanacak, hem de kurumsallaşma ve şeffaflaşma konularında şirketler bir adım daha öteye gideceklerdir. Kapsamlı ve gerçeğe uygun bir şekilde hazırlanacak ve sunumu yapılacak raporlar, yönetim ve şirketle ilgili olumlu izlenim sağlayacaktır. Ayrıca bundan böyle kredi veren kurum ve kuruluşların da bu raporları istemesi söz konusu olabilecektir.

1.Yıllık Faaliyet Raporunun Tanımlaması:

Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik'te yıllık faaliyet raporu, *"Yönetim organı tarafından Kanuna ve bu Yönetmeliğe göre düzenlenen, şirketin ilgili yıla ilişkin faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunun doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtıldığı, şirketin gelişmesinin ve karşılaşılması muhtemel risklerin belirtildiği raporu ifade eder"* şeklinde tanımlanmıştır.

2. Yıllık Faaliyet Raporu Düzenlemek Zorunda Olan Şirketler:

Türk Ticaret Kanununun 514. maddesi uyarınca **anonim şirketlerde**, 610. maddesi uyarınca **limited şirketlerde**, 565. maddesi uyarınca da **sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde** yıllık faaliyet raporu düzenlenmelidir.

3. Yıllık Faaliyet Raporunun Kimler Tarafından Düzenleneceği ve Düzenleme Zamanı:

Türk Ticaret kanununun 514. maddesi uyarınca yıllık faaliyet raporu bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlanmalıdır.

Ancak yönetmelikte bu süre kısaltılmıştır. **Buna göre yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlanır.** Aslında yönetmelikle bu sürenin kısaltılması mümkün değildir. Bu hususta Gümrük ve Ticaret Bakanlığının yönetmelikle düzenleme yapma yetkisi yoktur (Bknz TTK madde 516/3).

Ancak genel kurul toplantısının faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılması, bu tarihten en az 15 gün önce yıllık faaliyet raporunun şirketin merkez ve şubelerinde, pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulması, yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtır yansıtmadığının bağımsız denetim kapsamında olması hususları Yönetmelikle yapılan düzenlemeyi anlamlı kılmaktadır. **Yıllık Faaliyet Raporunu şirketin yönetim organı (Anonim şirketlerde yönetim kurulunu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticiyi veya yöneticileri, limited şirketlerde müdürü veya müdürler kurulunu) hazırlayacaktır.** Rapor şirketin yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından imzalanarak onaylanacaktır. 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 belirtilir. Yıllık faaliyet raporunda; yanıltıcı, abartılı ve yanlış kanaat uyandırıcı, gerçeğe aykırı ifadeler yer verilmemesi, raporun ayrıntılı olması, raporda mümkün olan en basit kavram ve terimlere yer verilmesi, tereddüde neden olabilecek belirsiz ifadelerden kaçınılması gerekiyor.

4. Geleceğe Yönelik Tahminlerde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

Yıllık faaliyet raporunda, geleceğe yönelik bilgi verildiği veya tahminlerde bulunulduğu durumlarda, bunların dayandığı gerekçelere ve istatistiki bilgilere de yer verilmesi zorunludur. Yıllık faaliyet raporunda yer verilen geleceğe yönelik bilgi ve tahminler şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları ile uyumlu olmalıdır.

5. Yıllık Faaliyet Raporlarının Saklanması ve Saklama Süresi:

Türk Ticaret Kanununun 82. maddesi uyarınca her tacir yıllık faaliyet raporlarını saklamakla yükümlüdür. **Saklama süresi 10 yıldır.** Bu süre raporun hazırlandığı tarihten itibaren başlar. Yıllık faaliyet raporunda; şirket faaliyet ve hizmetlerinin etkin, güvenilir ve kesintisiz bir şekilde yürütülmesini, muhasebe ve mali raporlama sisteminden sağlanan bilgilerin bütünlüğünü, tutarlılığını, güvenilirliğini, zamanında elde edilebilirliğini ve güvenliğini sağlamak amacıyla yapılan **iç kontrollerin etkinliği**, yeterliliği ve uyumluluğu konularında açıklamalara yer verilir. Şirketin finansal durumuna ilişkin bu değerlendirmeler finansal tablolara dayandırılır. Finansal olmayan risklere de faaliyet raporunda yer verilir.

6. Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriği

Yönetmelik uyarınca yıllık faaliyet raporu en az aşağıdaki bölümlerden oluşur.

Bölüm adı	İçerik
a) Genel bilgiler	<ul style="list-style-type: none">- Raporun ilgili olduğu hesap dönemi,- Şirketin ticaret unvanı, ticaret sicili numarası, merkez ve varsa şubelerine ilişkin iletişim bilgileri ile varsa internet sitesinin adresi,- Şirketin organizasyon, sermaye ve ortaklık yapıları ile bunlara ilişkin hesap dönemi içerisindeki değişiklikler,- Varsa imtiyazlı paylara ve payların oy haklarına ilişkin açıklamalar,- Yönetim organı, üst düzey yöneticileri ve personel sayısı ile ilgili bilgiler,- Varsa; şirket genel kurulunca verilen izin çerçevesinde yönetim organı üyelerinin şirketle kendisi veya başkası adına yaptığı işlemler ile rekabet yasağı kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgiler.
b) Yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar	<ul style="list-style-type: none">- Sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kâr payı gibi mali menfaatlerin toplam tutarları,- Verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarına ilişkin bilgiler.
c) Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları	Bu bölümde şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları ile bunların sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilir.

ç) Şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler

- Şirketin ilgili hesap döneminde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler,

- Şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşü,(yıllık faaliyet raporunda; şirket faaliyet ve hizmetlerinin etkin, güvenilir ve kesintisiz bir şekilde yürütülmesini, muhasebe ve mali raporlama sisteminden sağlanan bilgilerin bütünlüğünü, tutarlılığını, güvenilirliğini, zamanında elde edilebilirliğini ve güvenliğini sağlamak amacıyla yapılan **iç kontrollerin etkinliği**, yeterliliği ve uyumluluğu konularında açıklamalara yer verilir)- Şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri ve pay oranlarına ilişkin bilgiler,

- Şirketin iktisap ettiği kendi paylarına ilişkin bilgiler,

- Hesap dönemi içerisinde yapılan özel denetime ve kamu denetimine ilişkin açıklamalar,

- Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki davalar ve olası sonuçları hakkında bilgiler,

- Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri hakkında uygulanan idari veya adli yaptırımlara ilişkin açıklamalar,

- Geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler,

- Yıl içerisinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapılmışsa, toplantının tarihi, toplantıda alınan kararlar ve buna ilişkin yapılan işlemler de dâhil olmak üzere olağanüstü genel kurula ilişkin bilgiler,

	<ul style="list-style-type: none">- Şirketin yıl içinde yapmış olduğu bağış ve yardımlar ile sosyal sorumluluk projeleri çerçevesinde yapılan harcamalara ilişkin bilgiler,- Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yaptığı hukuki işlemler ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan tüm diğer önlemler,- Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; yukarıda bahsedilen hukuki işlemin yapıldığı veya önlemin alındığı veyahut alınmasından kaçınıldığı anda kendilerince bilinen hal ve şartlara göre, her bir hukuki işlemde uygun bir karşı edim sağlanıp sağlanmadığı ve alınan veya alınmasından kaçınılan önlemin şirketi zarara uğratıp uğratmadığı, şirket zarara uğramışsa bunun denkleştirilip denkleştirilmediği.
d) Finansal durum (Şirketin finansal durumuna ilişkin bu değerlendirmeler finansal tablolara dayandırılır.)	<ul style="list-style-type: none">- Finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetim organının analizi ve değerlendirmesi, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi, belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu,- Geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, kârlılığı ve borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler ve ileriye dönük beklentiler,- Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim organı değerlendirmeleri,- Varsa şirketin finansal yapısını iyileştirmek için alınması düşünülen önlemler,- Kâr payı dağıtım politikasına ilişkin bilgiler ve kâr dağıtım yapılmayacaksa gerekçesi ile dağıtılmayan kârın nasıl kullanılacağına ilişkin öneri.

e) Riskler ve yönetim organının değerlendirmesi (Finansal olmayan risklere de faaliyet raporunda yer verilir.)	- Varsa şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ilişkin bilgiler, - Oluşturulmuşsa riskin erken saptanması ve yönetimi komitesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgiler, - Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, kârlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük riskler.
f) Diğer hususlar	- Yıllık faaliyet raporunun diğer hususlar bölümünde, faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan olaylara ilişkin açıklamalara yer verilmesi zorunludur. - Bu bölümde ayrıca, bu Yönetmelik hükümlerine aykırı olmamak kaydıyla yönetim organının uygun gördüğü ilave bilgilere de yer verilebilir.

Yıllık faaliyet raporunda gerekli olması halinde istatistiki bilgilere ve grafiklere de yer verilebilir.

7. Şirketler Topluluğunda Ana Şirketin Faaliyet Raporlarında Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar (TTK Madde 195):

Yönetmelik uyarınca şirketler topluluğunda ana şirketin faaliyet raporlarında, diğer hükümlere ek olarak aşağıda belirtilen hususların da yer alması zorunludur:

- a) 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,
- b) Topluluğa dâhil işletmelerin ana şirket sermayesindeki payları hakkında bilgiler,
- c) Konsolide finansal tabloların hazırlanması süreci ile ilgili olarak topluluğun iç denetim ve risk yönetimi sistemlerine ilişkin açıklamalar,
- ç) Yönetim organı üyelerinden birinin talep etmesi halinde, Kanununun 199 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörülen raporun sonuç kısmı.

8. Sonuç

Anonim, limited ve sermayesi paylara b3l3nm3ş komandit Şirketler, 2023 yılı yıllık Faaliyet Raporlarını, 2024 yılı Őubat ayının sonuna kadar d3zenlemelidirler. Ancak bağımsız denetime tabi olsun veya olmasın Şirketlerin enflasyon d3zeltmesi nedeniyle finansal tablolarının Nisan/2024 sonu itibariyle hazır olduğu gerçeği g3z 3n3nde bulundurularak Mayıs/2024 ve devam eden d3nemlerde faaliyet raporu hazırlamalarının 3nemli olduğu hatırlatılır. Bu Őirketlerden 3zel hesap d3neimine sahip olanlar ise, raporu ilgili olduğu hesap d3neminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlamakla y3k3ml3d3rler.6102 sayılı T3rk Ticaret Kanununda; Anonim ve Limited Şirketlerin 2023 yılına ait Yıllık Faaliyet Raporlarını Őubat/2024 sonu itibariyle hazırlayarak genel kurula sunulmak 3zere Şirketlerde muhafazası zorunlu kılınmıŐtır. Yine Anonim ve Limited Şirketlerin Genel Kurul toplantılarını yapmış olmaları gerekmektedir. Genel kurul toplantılarına t3m ortakların katılması durumunda çağrısız genel kurul yapılması m3mk3nd3r.

Yine TTK uyarınca bağımsız denetime tabi Şirketlerde hazırlanacak faaliyet raporu ekinde TFRS/veya BOBİ-FRS' ye g3re (TMS 29 g3z3n3nde bulundurularak) d3zenlenecek finansal tablolardan finansal durum tablosu(bilanço), kar-zarar tablosu(gelir tablosu), 3zkaynak deėiŐim tablosu, nakit akıŐ tablosu ile dipnotlarının bulunması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ M3ŐAVİR
ULUDAė BAğIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ő
