



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

## BAKIŞ MEVZUAT

<b>KONU</b>	Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporu Hazırlanması İle İlgili Önemli Duyuru
<b>SAYI</b>	2013/042
<b>ÖZET</b>	Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporu Hazırlanması

## ÖNEMLİ DUYURU

**KONU:** Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporu Hazırlanması

### I. GENEL BİLGİ

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 516. maddesine göre, yönetim kurulları, ilgili hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde, şirketin faaliyetleri ile ilgili FAALİYET RAPORU hazırlanmak zorundadırlar. Faaliyet raporu yönetim organı başkanı ve tüm üyeler tarafından imzalanır.

Yönetimde görev alan üyelerden birisi, faaliyet raporunda yer alan görüşlere katılmadığı takdirde, itiraz ettiği hususları, kendi görüşünü gerekçeleri ile birlikte faaliyet raporunda belirtir.

### II. FAALİYET RAPORU HAZIRLAYACAK ŞİRKETLER

Bilindiği üzere, 28 Ağustos 2012 tarihli Resmi Gazete'de Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından; "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari içeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" yayımlanmıştır. Anılan yönetmeliğin 1. maddesine göre 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununa göre kurulan ve faaliyet gösteren anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler yıllık faaliyet raporu düzenlemek zorundadır. Şirketler topluluğunda ise ana şirket faaliyet raporu hazırlamak durumundadır.

### III. FAALİYET RAPORUNU HAZIRLAYACAK YÖNETİM ORGANI

Faaliyet raporu şirketlerin yönetim organı tarafından düzenlenecektir.

Anılan yönetmelikte yönetim organı; anonim şirketlerde yönetim kurulunu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticiyi veya yöneticileri, limited şirketlerde ise şirket müdürü veya müdürler kurulunu ifade eder, tanımı yapılmıştır.

Bu nedenle şirketin faaliyet raporu; anonim şirketlerde yönetim kurulu, limited şirketlerde, şirket müdürü veya müdürler kurulu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde, yönetici veya yöneticiler tarafından hazırlanacak ve yönetim organında görev alan tüm üyeler tarafından imzalanacaktır.

#### **IV. FAALİYET RAPORU NE ZAMAN HAZIRLANACAKTIR.**

Yönetmeliğin 16. maddesine göre, Yıllık Faaliyet Raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlamak zorundadır. Bu ifade 2012 yılı için hazırlanacak yıllık faaliyet raporunun en geç 28 Şubat 2013 tarihine kadar hazırlanması gerekliliğini ortaya koymaktadır.

#### **V. YILLIK FAALİYET RAPORUNUN ŞEKLİ VE İÇERİĞİ**

Söz konusu yönetmeliğin 4., 5., 6. maddelerinde yıllık faaliyet raporunun hazırlanma ilkelerini 7-14. maddelerinde ise yıllık raporunun içeriğini detaylıca açıklamaktadır. Bu açıklamalar ışığı altında yıllık faaliyet raporunun şekli ve raporda yer alacak bilgiler aşağıdaki şekilde özetlenebilir.

#### **ÖRNEK FAALİYET RAPORU**

..... ŞİRKETİ 2012 YILI FAALİYET RAPORU

### **I. GENEL BİLGİLER**

#### **A. Giriş**

##### **1. Faaliyet Raporu Hazırlama Yükümlülüğü**

- Türk Ticaret Kanunu'nun 516, 518, 565 ve 610'uncu maddelerine dayanılarak, Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca hazırlanan, "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik".hükümlerine göre, yönetim kurulumuz / müdürler kurulumuz şirketimizin 01.01.2012-31.12.2012 tarihleri arasındaki işlem ve faaliyetlerini geleceğe yönelik amaç ve planlarını açıklayan 2012 yılına ait Yıllık Faaliyet Raporu hazırlanmıştır.

##### **2. Faaliyet Raporu Dönemi**

- Faaliyet raporu dönemi, 01.01.2012-31.12.2012 tarihlerini içine alan 2012 yılıdır.

##### **3. Ticaret unvanı, ticaret sicil numarası**

##### **4. Merkez ve şubeler hakkında bilgiler**

##### **5. Adres**

##### **6. İletişim bilgileri**

##### **7. İnternet adresi**

##### **8. Şirketin sermaye yapısı (ortakları)**

- Şirket ortakları ve sahip olduğu hisseler ile yıl içinde sermaye yapısında yaşanan değişimler ve son duruma göre sermaye yapısı ifade edilir.



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

**9. Şirket Yönetimi**

- Şirket yöneticileri yıl içinde yönetimde yaşamış olan değişiklikler açıklanır.

**10. İmtiyazlı Pay Senetleri**

- İmtiyazlı paylar mevcut ise bu konuda bilgi açıklanır.

**11. Şirketin iş hacmi ve çalışan sayısı**

- Firmanın yıl içerisinde yaptığı işlerin üretim kapasitesi ve toplam çalışan sayısı hakkında bilgiler verilir.

**12. Kullanılan krediler**

- Yıl içinde bankalardan kullanılan krediler ve yılsonu bakiyeleri hakkında bilgi sunulur.

**II. YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE /MÜDÜRLERE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR**

**A. Yönetim Kurulu Üyelerine / Müdürlere Sağlanan Haklar**

1. Yönetim Kurulu Başkanı.....
2. Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı.....
3. Yönetim Kurulu Üyesi.....

**B. ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN HAKLAR**

1. Genel Müdür .....
2. Teknik Genel Müdür Yardımcısı.....
3. İdari ve Mali İşler Genel Müdür Yardımcısı.....
4. Pazarlama Müdürü.....
5. Finans ve Mali İşler Müdürü.....

A bölümünde şirket yöneticilerine, B bölümünde de üst düzey yöneticilere verilen huzur hakkı, maaş, kardan pay, ikramiye gibi her ne ad altında olursa olsun sağlanan haklar yazılır.

**III. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI**

Varsa araştırma geliştirme çalışmaları ve bunların sonuçları hakkında bilgiler verilir.

**IV. ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLER İLE İLGİLİ ÖNEMLİ GELİŞMELER**

**A. *Şirket Faaliyetleri***

- Yapılan Yatırımlar
- Yapılan işler, gelecek ile ilgili planlar, projeler
  - İç kontrol sistemi ve iç denetim hakkında açıklamalar,



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

- Yönetim organının bu konudaki görüşleri şirketin iştirakleri ve payları hakkında açıklama,
- Şirketin iktisap ettiği kendi payları, hakkında açıklama.
- Dönem içerisinde yapılan özel denetim veya kamu denetimi hakkında açıklama.

### **B. Faaliyetlerle ilgili önemli gelişmeler**

- Şirket lehine veya aleyhine açılan önemli davalar ve sonuçları hakkında açıklama
- Mevzuat hükümlerine aykırı davranışlar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri aleyhine davalar idari uygulamalar hakkında açıklama,
- Yıl içerisinde olağanüstü genel kurul yapılmış ise tarihi alınan kararlar, bu kararlara uyulup uyulmadığı açıklanmalı,
- Geçmiş yıllara yapılan genel kurullarda alınan kararlara uyulup, uyulmadığı, belirlenen hedeflere ulaşip ulaşılmadığı, değerlendirmeler,
- Yapılan bağış ve yardımlar ile ilgili açıklamalar,
- Faaliyet raporu yazılan şirket, şirketler topluluğuna ait bir şirket ise,

- 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 önlemleri.
- Şirketler topluluğuna bağlı bir şirket ise yukarıda bahsedilen hukuki işlemin yapıldığı veya önlemin veyahut alınmasından kaçınıldığı anda kendilerince bilinen hal ve şartlara göre, her bir hukuki işlemde uygun bir edim sağlanıp, sağlanmadığı ve alınan veya alınmasında kaçınılan önlemin şirketi zarara uğratıp uğratmadığı, şirket zarara uğratılmış ise bunun denkleştirilip denkleştirilmediği açıklanır.

## **V. FİNANASAL DURUM**

### **A. Faaliyet Sonuçlarına İlişkin Değerlendirme**

Şirketin bir yıllık faaliyet sonuçları hakkında oluşan finansal durum hakkında açıklama ve yönetimin analiz ve değerlendirmelerine ilişkin açıklama yapılır. Finansal açıdan belirlenmiş olan hedeflere ulaşma derecesi, belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu değerlendirilir.

### **B. Finansal Bilgilerin Karşılaştırılması**

Şirketin satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, karlılığı, borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler ve ileriye dönük beklentiler açıklanır.

### **C. Şirketin Mali Yapısı**



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığı veya borca batık durumda olup olmadığı tespit edilir ve yönetim organının değerlendirmelerine yer verilir. Şirketin finansal yapısında olumsuzluk var ise iyileştirme tedbirleri, alınması düşünülen tedbirler ifade edilir.

#### **D. Kar Dağıtımı**

Kar dağıtımı politikası hakkında açıklamalar yapılır. Kar dağıtımı yapılacak ise gerekçesi ifade edilir. Dağıtılmayacak karın nasıl kullanılacağı açıklanır.

#### **E. Risklerin Değerlendirilmesi**

##### **1. Risk Yönetim Politikası**

- Şirketin risk yönetim politikası açıklanır.

##### **2. Riskin Erken Saptanması Ve Yönetimi Komitesi**

- Bu komite kurulmuş ise komitenin çalışmaları ve raporları hakkında açıklamalara yer verilir.

##### **3. Şirket Performansı**

- Şirket satışları, verimliliği, gelir yaratma kapasitesi karlılığı ve borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda bilgiler verilir. Geleceğe yönelik riskler değerlendirilir.

## **VI. DİĞER HUSUSLAR**

Faaliyet yılının sona ermesinden sonra, şirkette meydana gelen ve ortakların, alacaklıların, diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan olaylara ilişkin açıklamalara yer verilir. Yönetim organı buna benzer olayları da bölümde açıklar.

**Not 1:** Yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlanır. Şirketin yönetim organı başkanı ve üyeler tarafından imzalanarak onaylanır. Yönetim organı üyelerinden herhangi birinin yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgilerle ilgili olarak farklı görüşte olması halinde, itiraz ettiği hususlar gerekçeleri ile birlikte raporda belirtilir.

**Not 2:** Şirketler topluluğunda ana şirketin faaliyet raporunda, yukarıdaki rapor örneğindeki açıklamalara ek olarak aşağıdaki bilgilere yer verilir.

- a) 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,



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

- b) Topluluğa dâhil işletmelerin ana şirket sermayesindeki payları hakkında bilgiler,
- c) Konsolide finansal tabloların hazırlanması süreci ile ilgili olarak topluluğu iç denetim ve risk yönetimi sistemlerine ilişkin açıklamalar,
- d) Yönetim organı üyelerinden birinin talep etmesi halinde, bağlı şirketin yönetim kurulu, şirketin hâkim ve bağlı şirketlerle ilişkileri hakkında düzenlenen raporun sonuç kısmını vermek ve bu raporda açıklamak zorundadır.

Bilgilerinize sunulur.

**İlhan ALKILIÇ**  
**Yeminli Mali Müşavir**