



**International**  
**SOCIAL SCIENCES**  
**STUDIES JOURNAL**



SSSjournal (ISSN:2587-1587)

*Economics and Administration, Tourism and Tourism Management, History, Culture, Religion, Psychology, Sociology, Fine Arts, Engineering, Architecture, Language, Literature, Educational Sciences, Pedagogy & Other Disciplines in Social Sciences*

**Vol:5, Issue:47**  
sssjournal.com

**pp.5707-5716**  
**ISSN:2587-1587**

**2019**  
sssjournal.info@gmail.com

Article Arrival Date (Makale Geliş Tarihi) 01/09/2019 | The Published Rel. Date (Makale Yayın Kabul Tarihi) 22/10/2019  
Published Date (Makale Yayın Tarihi) 22.10.2019

## **ANONİM ŞİRKETTE FİNANSAL TABLOLAR İLE YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU ARASINDAKİ İLİŞKİ NEDİR?**

WHAT IS THE RELATIONSHIP BETWEEN THE FINANCIAL STATEMENTS AND THE BOARD OF DIRECTORS 'ANNUAL REPORT'?

**Dr. Arş. Gör. Raziye AKSU ÖZKAN**

Akdeniz Üniversitesi, Hukuk Fakültesi / Sosyal Bilimler Entitüsü, Ticaret Hukuku Bölümü, ANTALYA/TÜRKİYE  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2245-863X>



**Article Type** : Research Article/ Araştırma Makalesi

**Doi Number** : <http://dx.doi.org/10.26449/sssj.1810>

**Reference** : Aksu Özkan, R. (2019). "Anonim Şirkette Finansal Tablolar İle Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporu Arasındaki İlişki Nedir?", International Social Sciences Studies Journal, 5(47): 5707-5716.

### **ÖZ**

Bu çalışmada, anonim şirkette finansal tablo ile yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu arasındaki ilişki incelenmiştir. Türk Ticaret Kanunu finansal tablolara ilişkin düzenleme yapmak konusunda Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nu yetkilendirmiştir. Kurum tarafından yapılan düzenlemeler bağlamında finansal tablo kavramı ve çeşitleri irdelenmiştir. Finansal tablo çeşitleri, döneme ait finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarını ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlardır. Daha sonra yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun kapsam ve içeriğine yer verilmiştir. Bu bağlamda, finansal tablolar ile yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgiler karşılaştırılarak ikisi arasındaki bağlantı ortaya konulmuştur.

**Anahtar Kelimeler:** Anonim Şirket, Finansal Tablo, Yıllık Faaliyet Raporu, Yönetim Kurulu

### **ABSTRACT**

In this study, the relationship between the financial statements of the joint stock company and the annual report of the board of directors is examined. The Turkish Commercial Code authorizes the Public Oversight, Accounting and Auditing Standards Authority to make arrangements regarding financial statements. The concept and types of financial statements have been examined in the context of the regulations made by the Authority. Types of financial statements include the statement of financial position for the period, statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in shareholders' equity, statement of cash flows and significant accounting policies and other explanatory information. Then, the scope and content of the annual activity report of the board of directors are included. In this context, the financial statements are compared with the information contained in the annual report and the connection between the two is presented.

**Keywords:** Joint Stock Company, Financial Statement, Annual Report, Board of Directors

## **1. GİRİŞ**

Anonim şirkette finansal tablolar ile yönetim kurulu yıllık faaliyet raporuna ilişkin birçok düzenleme bulunmaktadır. Buna göre 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) m. 514/1 uyarınca yönetim kurulu, finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlamak ve genel kurula sunmakla yükümlüdür. Bunlar genel kurula sunulmadan önce, şirketin yönetim kurulu, finansal tabloları ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu düzenlettirip onaylayarak, gecikmeksizin, denetçiye verecektir (TTK m. 401/1). Denetim, finansal tablolar ile sınırlı şekilde yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu kapsayacaktır (TTK m. 398/1). Denetçi, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığını ve gerçeği yansıtmadığını inceleyecektir (TTK m. 397/1-c. 2). Denetime

tabi olduğu hâlde, denetlenilmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, düzenlenmemiş hükmündedir (TTK m. 397/2-son). Finansal tablolara ve yönetim kurulunun yıllık raporuna ilişkin karar almak genel kurulun devredilemez görev ve yetkileri içinde sayılmıştır (TTK m. 408/2-b). Bu konular olağan genel kurul toplantı gündemi içinde düzenlenmiştir (TTK m. 409/1). Bu düzenlemeler bağlamında, anonim şirkette finansal tablolar ile yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu arasında bir bağlantı olup olmadığı incelenecektir.

## 2. FİNANSAL TABLO

### 2.1. Genel Olarak

Finansal tablolar, bir işletmenin belirli bir dönemdeki mali işlemleri ile bu işlemler sonucu oluşan ekonomik kaynakları ve finansal performansı hakkında bilgi vermek üzere hazırlanan tablolardır (Yalçın, 2015: 185; Akıncı ve Ünlen, 1988: 25). Finansal tabloların hazırlanması sürecinde şirketle ilgili günlük işlemler yevmiye defterine kaydedilir (213 Sayılı Vergi Usul Kanunu -VUK- m. 183). Bu işlemler kaydedilirken, her bir işleme numara verilir ve ard arda kaydı yapılır. Örneğin gıda sektöründe faaliyet gösteren bir anonim şirket 15.07.2019 tarihinde, hammadde almış, mal satmış, bir dükkan kiralamış, faturalarını ödemiştir. Şirkette gerçekleşen bu iktisadi olaylar, tutarlarıyla birlikte yıl boyunca kaydedilir. Yevmiye defterinde yer alan tüm işlemler, sınıflandırılarak defter-i kebire aktarılır (VUK m. 184). Yevmiye defterinde niteliklerine göre ayırım yapılmaksızın kaydedilen işlemler, defter-i kebirde kendi gruplarına göre dağıtılır. Örneğin alınan ticari mallar, çek veya senetler, yapılan giderler, elde edilen gelirler ayrı ayrı başlıklar altında sınıflandırılır. Ardından ilgili dönemin bütün bilgilerinin “özet” şeklinde görülebileceği finansal tablolar hazırlanır. Dolayısıyla finansal tablolar, bu tabloların hazırlandığı dönem itibarıyla işletmede gerçekleştirilen olay veya işlemlerin özetini sunarlar. Bu sayede, finansal tablolar aracılığıyla şirketin finansal durumunun ve finansal performansının biçimlendirilmiş sunumu sağlanır (TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu Standardı -TMS 1-, pr. 9). Finansal tablolar, muhasebe sistemi içinde toplanan ve kaydedilen bilgilerin, belirli zaman aralıklarında bu bilgileri kullanacak kesimlere iletilmesini sağlar (Akdoğan & Tenker, 1985: 2; Gökgöz, 2015: 2; Sürmen, 2017: 11). Bu tablolar aracılığıyla, işletmenin malvarlığı durumu, ne kadar borcu olduğu, şirketin nakit durumu, kar edip etmediği gibi bilgilere ulaşılır.

İçeriğinde yer alan bilgilere göre finansal tablolar çeşitlere ayrılmaktadır. TTK m. 68’de bilanço ile gelir tablosunun yılsonu finansal tablolarını oluşturacağını; ancak Türkiye Muhasebe Standartlarının bu konudaki hükümleri saklı olduğu yer almıştır. Bununla birlikte, finansal tablolara ilişkin düzenleme yapmak konusunda Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) yetkilendirilmiştir (TTK m. 88). KGK, Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS), Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) şeklinde üç tür mevzuat belirlemiştir (26 Sayılı Kurul Kararı). Buna göre finansal tablo çeşitleri, tablo hazırlayıcısının tabi olduğu mevzuata göre değişmektedir. TMS/TFRS’ye tabi olanlar açısından finansal tablolar, döneme ait finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarını ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlardır (TMS 1, pr. 10; TTK m. 514/1). BOBİ FRS’de de aynı tabloların düzenlenmesi zorunludur (BOBİ FRS, pr. 1.3). MSUGT uyarınca bilanço ve gelir tablosu dipnotları ve ekleri ile birlikte temel finansal tabloları; Satışların Maliyeti Tablosu, Fon Akım Tabloları, Nakit Akım Tablosu, Kar Dağıtım Tablosu, Öz Kaynaklar Değişim Tablosu ise ek finansal tabloları oluşturur. Çalışmada standartlar esas alınarak finansal tablo çeşitleri incelenmiştir. Zira uluslararası piyasalarda, standartlara göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan veriler dikkate alınacaktır.

Finansal raporlama sisteminde, şirket tarafından gerçekleştirilen her işlem finansal tablolarda raporlanamaz. Muhasebeleştirilme için, finansal tablolara aktarılma kriterlerinin sağlanması gereklidir. Aksi takdirde, borçlu bir durumdaki şirketin finansal durumu daha iyi gösterilerek finansal tablo kullanıcıları kandırılabilir. Örneğin şirketin sahip olduğu her değer veya katlandığı her sorumluluk, finansal durum tablosuna varlık veya yükümlülük olarak aktarılamaz (Kavramsal Çerçeve -KÇ-, pr. 4.3 ve 4.26). Benzer şekilde şirketin yaptığı tüm harcamalar veya elde ettiği kazançlar, gelir veya gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alamaz. Dolayısıyla şirketin gerçekleştirdiği bir iktisadi işlemin aşağıda yer alan finansal tablo çeşitlerinde gösterilebilmesi için, standartta bulunan şartları sağlaması gereklidir.

## 2.2. Çeşitleri

TMS/TFRS'ye göre hazırlanacak olan finansal tablo çeşitleri dört tanedir; ancak finansal tablo setine dipnotlar da dahildir. Dipnotlar bir tablo değildir. Bunlar finansal tablolarda sunulanlara ilave olarak açıklanan bilgileri içerir (TMS 1, pr. 7). Finansal tablolarda yer alan bilgilerin anlaşılmasını sağlar.

Finansal durum tablosu, işletmenin finansal durumu hakkında bilgi vermek üzere hazırlanan ve işletmenin belirli bir tarihteki varlık, yükümlülük ve özkaynaklarını gösteren tablodur (KÇ, pr. 3.3/a; BOBİ FRS, pr. 1.29). TTK'da finansal durum tablosu yerine bilanço kavramı yer almaktadır (TTK m. 68). Buna karşın TMS/TFRS ve BOBİ FRS'de finansal durum tablosu ibareleri kullanılmıştır. Her ikisi de aynı kavramı ifade etmektedir. Zira doktrinde baskın görüş bilanço, işletmenin belli bir andaki varlık ve kaynak yapısını gösteren tablo şeklinde tanımlamaktadır (Sevilengül, 2016: 33; Gökgez, 2015: 5; Gökçen, 2015: 9; Uysal & Şenlik, 2016: 31; Ataman, 2003: 425). Aynı içeriğe sahip tabloların, standartlarda farklı olarak adlandırılmasının sebebi TMS/TFRS'nin aldığı International Financial Reporting Standard'da "financial position" ifadesinin kullanılması ve bunun Türkçe'ye finansal durum olarak çevrilmesidir (International Accounting Standard 1, pr. 10). Finansal durum tablosunda, şirketin varlıkları ve bu varlıkların nasıl finanse edildiğine dair bilgileri içeren yükümlülükleri ve özkaynakları raporlanır (Gökgez, 2015: 5; Makoujy, 2010: 2). Şirketin sahip olduğu varlıklar, ya işletme sahipleri tarafından sağlanmıştır ya da üçüncü kişilere borçlanılarak elde edilmiştir. Bunlardan birinci bölümün kaynağına "Özkaynak", ikinci bölümün kaynağına "Yükümlülükler" denilir (KÇ, pr. 4.1/a). Örneğin bir anonim şirkette ortaklar tarafından getirilen esas sermaye tutarı 400.000 TL'dir. Şirket yatırım yapmak için bankadan 150.000 TL tutarında kredi çekmiştir. Bu durumda şirketin finansal durum tablosunda varlık tutarı 550.000 TL, özkaynak 400.000 TL ve yükümlülükler 150.000 TL olarak raporlanacaktır. Varlık kısmında, hesap grubunda nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar, türev araçlar, ticari ve diğer alacaklar, stoklar, yıllara yaygın inşaat onarım ve onarım maliyetleri, canlı varlıklar, peşin ödenmiş gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları, maddi – maddi olmayan duran varlıklar hesapları yer almaktadır. Yükümlülükler kısmında finansal yükümlülükler, ticari/diğer borçlar, ödenecek vergi ve diğer yasal yükümlülükler, alınan avanslar gibi şirketin ödemekle yükümlü olduğu borçları bulunmaktadır (Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı: 70-108).

TTK m. 68/2 uyarınca tacir gelir tablosunu hazırlamakla yükümlüdür. Gelir tablosu işletmenin gelir ve gider kalemlerinden oluşmaktadır (Koç Yalkın, 2012: 97; Sevilengül, 2016: 617; Bayazıtlı vd., 2016: 565). TMS/TFRS'de "gelir tablosu" yerine "kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu" kavramı kullanılmaktadır. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, "kar veya zararın" ve "diğer kapsamlı gelirin" tüm bileşenlerinden oluşup, iki kısma ayrılmaktadır (TMS 1, pr. 7). Kar veya zarar kısmı, bir işletmenin belli bir döneme ait faaliyet sonuçlarını gösterir. Bu kısımda işletmenin ürettiği mal ve sunduğu hizmetin satış hasılatı, finansal yatırım yapmışsa bunlardan elde ettiği gelirler, işletmenin esas faaliyetine girmeyen ama işletmenin elde ettiği gelirler ve bunlara ilişkin giderler bulunur. Bir başka deyişle, şirketin bir dönem boyunca yapmış olduğu işlemler sebebiyle elde ettiği gelirler ve katlandığı giderler bu tabloda gösterilmektedir (Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı: 131-158). Örneğin Gıda ve Tarım A.Ş.'nin 100.000 TL'lik mal satın alması, araştırma ve geliştirme için harcanan 50.000 TL, kredi çekilmesi için ödenen 40.000 TL gibi işlemler gider olarak tabloda raporlanacaktır. Diğer kapsamlı gelir, diğer standartlar tarafından kar veya zarara yansıtılması zorunlu kılınmayan veya yansıtılmasına izin verilmeyen gelir ve gider kalemlerinden (yeniden sınıflandırma düzeltmeleri dahil) oluşur (TMS 1, pr. 7). Bu kısımda şirketin özkaynaklarında artış veya azalış yaratan ve henüz nakde dönüşmemiş olan gelirler veya giderler hakkında bilgiler raporlanmaktadır (Örten vd., 2012: 27; Zülch & Pronobis, 2010: 2). Örneğin duran varlıklarda yeniden değerlendirme fazlasındaki değişimler, yurtdışındaki bir işletmenin finansal tablolarının çevriminden kaynaklanan kazanç ve kayıplar, yabancı para çevirim farkları gibi (TMS 1, pr. 7/a-c).

Özkaynak değişim tablosu ilgili dönemde özkaynak kalemlerinde meydana gelen artış veya azalışları bir bütün olarak gösteren tablodur. Bu tablonun düzenlenme amacı, dönem içinde özkaynak kalemlerinde meydana gelen değişimlerin topluca gösterilmesini sağlamaktır (Zülch & Pronobis, 2010: 2). Özkaynak, YKÇ, pr. 4.63'te işletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra varlıkları üzerinde kalan hakları olarak tanımlanmıştır. Özkaynaklar grubunda, ödenmiş sermaye, sermaye katkıları, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve fonlar, geçmiş yıllar zararları ve dönem net karı (zararı) hesapları gibi kalemler bulunur (Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı: 109-130). Dolayısıyla bunlara ilişkin geçmişe yönelik uygulama veya düzeltme varsa özkaynak değişim tablosunda yer verilecektir.

Nakit akış tablosu, belirli bir dönemde işletmenin nakit kaynaklarını ve bunları kullandığı alanları, nakit girişi sağlamayan veya nakit çıkışı gerektirmeyen işlemler de dikkate alınarak gösteren bir tablodur (Çabuk & Lazol, 2010: 64). Nakit akış tablosunda raporlanacak kalemler “TMS 7 Nakit Akış Tablosu Standardı”nda (TMS 7) düzenlenmiştir. Nakit akışları, nakit ve nakit benzerlerinin işletmeye girişi ve işletmeden çıkışı olup, tabloda yer alacaktır (TMS 7, pr. 6). Nakitten kasıt, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduat olup (TMS 7, pr. 6), tüm varlık kalemleri içinde en likit olanıdır (Güredin, 2014: 373). Bu, işletmenin kasasına fiilen giren nakit para ve işletme adına açılan vadesiz banka hesaplarını kapsar. Nakit benzerleri, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yüksek likiditeye sahip kısa vadeli yatırımlardır (TMS 7, pr. 6).

### 3. YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU

#### 3.1. Genel Olarak

Anonim şirkette yönetim kurulu şirketi yönetmek ve temsil etmekle görevlidir (TTK m. 365). Yönetim kurulu görevini yerine getirirken ortaklar tarafından şirkete konulan sermayeyi kullanmaktadır. Ortaklar, bu sermayenin ne şekilde kullanıldığı, şirketin mevcut ve gelecekteki finansal durumu hakkında yönetim kurulundan bilgi almak istemektedirler. Bununla birlikte, şirkete yatırım yapacak kişiler veya kredi verecek bankalar şirketin geleceği hakkında doğru bilgilendirilmek ihtiyacını duymaktadır. Bu ihtiyaç, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu ile karşılanacaktır (Sağlam & Yolcu, 2014: 663; Yıllık faaliyet raporunun temel işlevinin kamuyu ve ortakları aydınlatma işlevi olduğu hususunda bkz. Çamoğlu, 1971: 540). Bu sebeple, TTK m. 514’te yönetim kurulunun yapmış olduğu faaliyetlere ilişkin yıllık faaliyet raporu düzenlemesi ve bunu genel kurula sunması bir zorunluluk olarak düzenlenmiştir. Buna bağlı olarak, yönetim kurulu hakkında karar alınacak duruma göre göreve devam kararı verilecek veya azledilecektir. Yönetim kurulu da, yıllık faaliyet raporu ile şirketin belirli dönemine ait olan yönetsel bir durum değerlendirmesi yapacaktır (Altay, 2011: 145). Bununla birlikte, yıllık faaliyet raporunun şirket ve yönetim kurulunu tanıtarak bir reklam aracı niteliği de bulunmaktadır. Buna göre yıllık faaliyet raporunun hazırlanması sadece TTK’nın getirdiği zorunluluk olarak değil yönetim kurulunun şirkete ilişkin iktisadi bilgileri ve vermek istediği mesajları menfaat sahipleri ile paylaştığı en önemli kurumsal iletişim aracı olarak görülmelidir (Deloitte, 2012: 6).

TTK m. 516’da yıllık faaliyet raporunun içeriğine ilişkin ana konu belirtilmiş, bu ana konunun açıklanmasında uyulması gerekli ilkeler gösterilmiştir (Madde gerekçesi). Bununla birlikte TTK m. 516/3’te, hem anonim şirketler hem de şirketler topluluğu bakımından yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun zorunlu asgari içeriğinin, ayrıntılı olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından bir yönetmelikle belirleneceği yer almaktadır. Bakanlık tarafından “Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik (FRY)” yayınlanmıştır (RG. S. 28395, T. 28.08.2012). Payları Borsa İstanbul’da işlem gören halka açık anonim şirketler (borsa şirketleri) açısından yönetim kurulu faaliyet raporu, “Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliğ”e göre hazırlanacaktır (SPK, Seri: IV No: 56 Tebliğ için bkz. RG. S. 28158, T. 31.12.2011). Bu bağlamda, TTK’ya tabi anonim şirketler açısından yıllık faaliyet raporunun kapsamı TTK m. 516 ve FRY esas alınarak belirlenecektir.

#### 3.2. Kapsam ve İçerik

Yıllık faaliyet raporu, yönetim organı tarafından 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 rapordur (TTK m. 516/1; FRY m. 3/g). Buna göre faaliyet raporunun esasını şirketin ilgili yıla ilişkin faaliyetleri ve finansal durumu oluşturmaktadır. Yönetmelikte bu iki başlık ayrıntılarıyla bölümlere ayrılmıştır.

Yıllık faaliyet raporunun ilk bölümü genel bilgilerden oluşmaktadır (FRY m. 7/1-a). Genel bilgiler bölümü şirketin ve şirket yönetiminin tanıtılmasına dair bilgiler içermektedir. Buna göre şirketin ticaret unvanı, ticaret sicili numarası, şirketin organizasyon, sermaye ve ortaklık yapıları ile bunlara ilişkin hesap dönemi içerisindeki değişiklikler, varsa imtiyazlı paylara ve payların oy haklarına ilişkin açıklamalar yer alır. Örneğin Opet Petrolcülük A.Ş. olarak sicil numaramız İstanbul 286967/234549, tamamı ödenmiş sermayemiz 150.000.028.-TL olup, yönetim kurulu üyelerinin seçiminde A ve B grubu paylarda imtiyaz vardır gibi (Opet Petrolcülük Anonim Şirketi’nin 01.01.2018 - 31.12.2018 hesap dönemine ait Yıllık Faaliyet Raporu). Bununla birlikte 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 yer alır

(FRY m. 8/1). Burada yönetim kurulu başkanı, üyeleri, bunların arasında görev dağılımı varsa bu durum teker teker açıklanır.

Yıllık faaliyet raporunda yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar bölümü bulunmaktadır (FRY m. 7/1-b). Bu bölümde bu kişilere sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kâr payı gibi mali menfaatlerin toplam tutarları ile verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarına ilişkin bilgiler bulunur (TTK m. 516/2-c; FRY m. 9/1). Yönetim kurulunun harcamış olduğu para, şirketin malvarlığıdır. Bu sebeple, kendilerine sağlanan menfaatlerin açıklanması istenmiştir. Örneğin “Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2018 yılında ödenen huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kâr payı gibi ücret ve kısa vadeli faydaların toplam tutarı 26.491.940.-TL’dir.” gibi bir açıklama yapılacaktır.

Yıllık faaliyet raporunda şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları ile bunların sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilir (FRY m. 7/1-c; 10/1; TTK m. 516/2-b). Araştırma, yeni bilimsel veya teknik bilgi ve anlayış kazanmaya yönelik planlı ve özgün incelemelerdir (Yardımcıoğlu vd., 2008: 46; Özerhan & Yanık, 2012: 275). Geliştirme, üretime ve kullanıma başlanmadan önce, yeni geliştirilmiş olan ürün, malzeme, süreç, aygıt veya hizmetlerin üretim planı ya da tasarımına yönelik araştırma sonuçlarının ya da diğer bilgilerin uygulanmasıdır (Yardımcıoğlu vd., 2008: 46). Örneğin Anadolu Cam A.Ş., 2018 itibarıyla Şişecam Cam Ambalaj ve Şişecam Cam Ev Eşyası Grupları’nın tasarım ekipleri, Şişecam Topluluğu Araştırma ve Teknolojik Geliştirme Başkanlığı bünyesine katılarak tek bir çatı altında toplandığını ve müşterileri için hazırladığı tasarımlarla üçü dünya çapında olmak üzere toplam dokuz ödülün sahibi olduğunu açıklamıştır (Anadolu Cam Sanayi A.Ş. 2018 yılı faaliyet raporu: 12). Bu rapor gibi diğer raporlarda da araştırma ve geliştirme çalışmalarının içeriğine ilişkin ayrıntılı bilgiler yer almamaktadır. Doktrinde bu çalışmaların hangi konular üzerinde yoğunlaştığı ve şirkete ne şekilde fayda sağlayacakları; şirket bünyesinde mi, iştirakler vasıtasıyla mı, dışarıdan araştırma ve geliştirme hizmeti alınmak suretiyle mi gerçekleştirildiği ve faaliyet dönemi sonu itibarıyla ulaştıkları durumun faaliyet raporunda açıklanması gerektiği ifade edilmiştir (Ayoğlu, 2014: 41, 42).

Yıllık faaliyet raporunda şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler bölümü bulunur (FRY m. 7/1-ç). Bu bölümde ilk olarak şirketin ilgili hesap döneminde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler yer alır. Yatırımlar, karını değerlendirerek şirketin malvarlığını artırmak veya gelecekte karşılaşılabilecek risklere yönelik tedbirler almak amacıyla yapılan işlemlerdir. Örneğin şirketin menkul kıymet satın alması veya tesis ve bayi yatırımı yapması gibi. Bununla birlikte şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşü, şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri ve pay oranlarına, şirketin iktisap ettiği kendi paylarına ilişkin bilgilere yer verilir. Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki davalar ve olası sonuçları hakkında bilgiler açıklanacaktır (FRY m. 11/1-e). Açılan davalar sonucu ödenecek olan tazminatlar, şirketlerin mali durumunu kötü etkileyebilir. Yönetim kurulu şirketi temsil etmekle yükümlü olduğu için davanın mevcut durumu ve gidişatı hakkında net bilgiye sahiptir. Bu sebeple yıllık faaliyet raporunda buna ilişkin açıklama yapılması istenmiştir. Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri hakkında uygulanan idari veya adli yaptırımlara ilişkin açıklamalar yapılacaktır (FRY m. 11/1-f). Geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler bulunacaktır (FRY m. 11/1-g). Burada esasen yönetim kurulu kendi performansını irdeleyecek, özeleştirisini yapacaktır. Son olarak şirketin yıl içinde yapmış olduğu bağış ve yardımlar ile sosyal sorumluluk projeleri çerçevesinde yapılan harcamalara ilişkin bilgiler açıklanacaktır (FRY m. 11/1-h).

Yıllık faaliyet raporunda finansal durum bölümü bulunmaktadır (FRY m. 11). Bu bölümde ilk olarak finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetim organının analizi ve değerlendirmesi, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi, belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu yer alacaktır (FRY m. 12/1-a). Şirketin finansal durumu, finansal durum tablosuna göre değerlendirilecek olup şirketin varlık, yükümlülük ve özkaynaklarına ilişkin bilgileri içerecektir. Faaliyet sonuçları, şirketin esas veya diğer faaliyetleri sonucunda elde ettiği kar/zarar durumudur. Örneğin şirket mobilyacılık sektörüyle uğraşan bir şirkette, satılan mallar vs sonucu elde edilen dönem kar veya zararı, ilgili yıldaki faaliyet sonucunu oluşturacaktır. Bu bilgilere yer verildikten sonra, yönetim kurulu mevcut durumu değerlendirecek ve durum tespiti yapacaktır. Bununla birlikte, geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, karlılığı ve borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler ve ileriye dönük beklentiler

bulunacaktır (FRY m. 12/1-b). Yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, kârlılığa ilişkin bilgiler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundan alınacaktır. Borç/özkaynak oranı ise, finansal durum tablosunun unsurlarını oluşturduğu için bu tablodan yararlanılacaktır. İleriye dönük beklentiler açısından doktrinde bir tartışma bulunmaktadır. Bir görüş yeni faaliyet yılında mevcut yönetim kurulunun göreve devam edip etmeyeceğinin belirsiz olması, hazırlanmasının kapsamlı bir bilgi ve çalışma gerektireceği ve ayrıca geçmişe dönük hesap verme borcunun kapsamının aşılabacağı gerekçeleriyle, ileriye dönük beklentilere/projeksiyonlara yer verilmesi zorunluluğunu eleştirmektedir (Ayoğlu, 2014: 43, 44). Diğer görüş geride bırakılan mali yıla ilişkin ortaya çıkan durumun yıllık faaliyet raporunda doğru şekilde değerlendirilebilmesi ve raporu okuyan kişiler için açıklayıcı olması adına geçmişe ilişkin değerlendirmelerin geleceğe yönelik tahminlerle desteklenmesi gerektiğini, bu nedenle de yıllık faaliyet raporunun geleceğe yönelik projeksiyonu barındırması gerektiğini belirtmektedir (Altay, 2014: 153, 154; Adal, 2018: 49, 50). Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim organı değerlendirmeleri ile varsa şirketin finansal yapısını iyileştirmek için alınması düşünülen önlemlere yer verilir (FRY m. 12/1-c, ç). Sermaye, işletmeye tahsis edilen ya da işletmelerin sözleşmelerinde yer alan ve Ticaret Siciline tescil edilmiş bulunan tutardır. Şirketin sermayesi, finansal durum tablosunun özkaynaklar grubunda sermaye hesabında muhasebeleştirilir. Sermayenin karşılıksız kalması, şirketin uğramış olduğu zararlar sebebiyle gerçekleşir. TTK m. 376'da sermayenin kaybı ve borca batık olma durumunda şirket yönetim kuruluna belirli görevler yüklenmiştir. Son olarak kâr payı dağıtım politikasına ilişkin bilgiler ve kar dağıtım yapılmayacaksa gerekçesi ile dağıtılmayan kârın nasıl kullanılacağına ilişkin öneriler yer alır (FRY m. 12/1-d).

Yıllık faaliyet raporunun riskler ve yönetim organının değerlendirmesi bölümünde varsa şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ve oluşturulmuşsa riskin erken saptanması ve yönetimi komitesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgiler yer alacaktır (FRY m. 13/1-a, b).

Raporda son olarak diğer hususlar bölümü yer almaktadır (FRY m. 8/1-f). Bu bölümde, 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 (TTK m. 516/2-a; FRY m. 14/1).

Bu bağlamda yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunu içerik açısından ikiye ayırabiliriz. İlki şirkete ilişkin bilgilendirmedir. Bu bilgilendirme mevcut verilere göre şirketin finansal durumunu aktarmaktır. Burada finansal tablolardan veya olaylardan elde edilen somut bilgilere yer verilecektir. İkinci kısım ise, yönetim kurulunun kendi kişisel değerlendirmelerine ve şirketle ilgili gelecekte yapacaklarına ilişkindir.

#### 4. FİNANSAL TABLOLAR İLE YILLIK FAALİYET RAPORU ARASINDAKİ İLİŞKİ

TTK m. 514/1 uyarınca yönetim kurulu, finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu yönetim kurulu hazırlayacağı için, her ikisi de aynı organın iradesiyle ortaya konulacaktır. Öncelikle bu durum, finansal tablo ve yıllık faaliyet raporu arasında bir bağlantı olduğunu ortaya koymaktadır. Buna karşın, bu bağlantının ne olduğu her ikisinin içeriği ile saptanacaktır.

İçerik karşılaştırması yapıldığında yıllık faaliyet raporunda yer alan belirli bilgilerin, finansal tablolardan alındığı belirlenmiştir:

İlk olarak yıllık faaliyet raporunda yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar bölümüne dair bilgiler finansal tablolarda rakamsal değerleriyle gösterilmektedir. Buna göre ödenecek mali haklar şirket açısından birer gider olup, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmak zorundadır. Bununla birlikte, yöneticilere yapılacak ücret, huzur hakkı gibi ödemeler finansal durum tablosunda yükümlülükler kısmında raporlanmaktadır (Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı: 77). Finansal tabloların dipnotlar bölümünde, bunlara ilişkin ayrıntılı bilgiye yer verilmektedir. Dolayısıyla bu tablolar ve dipnotlar ile mali haklar bölümünde yer alan bilgilerin birbiriyle uyumu gerekmektedir.

İkinci olarak yıllık faaliyet raporunda şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler bölümü bulunur (FRY m. 7/1-ç). Finansal yatırımlara ilişkin giderler, kar veya zarar tablosunda finansal giderler grubunda muhasebeleştirilir (Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı: 4). Bu bölümde ilk olarak şirketin ilgili hesap döneminde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler yer alır. Finansal yatırımlar, finansal durum tablosunda da raporlanır. Bu tabloda finansal yatırımlar, nakit benzeri tanımını karşılayan yatırımlar dışında kalan ve normal koşullarda on iki ay içinde paraya dönüştürülebilecek geçici yatırım özelliği taşıyan menkul kıymetlerden oluşur (Finansal Raporlama

Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı: 4). Bunlar pay senedi, tahvil, hazine bonusu, finansman bonusu, yatırım fonu katılma belgesi, kar veya zarar ortaklığı belgesi, gelir ortaklığı senedi gibi finansal yatırımlardır. Dolayısıyla faaliyet raporunda yatırımlara ilişkin bilgilerle finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan bilgiler aynıdır.

Üçüncü olarak yıllık faaliyet raporunun finansal durum bölümü finansal tablolarda yer alan bilgilere dayanılarak düzenlenecektir. Bu, faaliyet raporunda finansal durumun finansal tablolara göre değerlendirileceğini düzenleyen TTK m. 516/1'da da ortaya konulmuştur. Buna göre faaliyet raporunun bu bölümü finansal tablolarda yer alan verileri esas alacaktır. Öncelikle bu bölümde yer alacak finansal durum, finansal durum tablosuna ve faaliyet sonuçları ise kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna göre düzenlenecektir. Bununla birlikte, şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, karlılığına ilişkin bilgileri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundan alınacaktır. Gelir oluşturma kapasitesi ise, nakit akış tablosunda yer alan bilgilerden elde edilecektir. Benzer şekilde borç/öz kaynak oranı ise, finansal durum tablosunun unsurlarını oluşturduğu için bu tablodan yararlanılacaktır.

Bununla birlikte, yıllık faaliyet raporunda yer alan belirli bilgilerin finansal tablolarda yer almadığı saptanmıştır:

İlk olarak faaliyet raporunda yönetim kurulunun değerlendirmelerine yer verilmektedir. Oysa finansal tablolarda değerlendirmeler bulunmaz, şirketin gerçekleştirmiş olduğu iktisadi işlemler ticari defterlere dayanılarak muhasebeleştirilir. Örneğin şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler bölümünde, yönetim kurulundan iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşünü açıklaması istenmiştir. Benzer şekilde şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler bölümü geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler bulunacaktır.

İkinci olarak faaliyet raporunun araştırma ve geliştirme bölümü açısından finansal tablolarla farklılık bulunmaktadır. Standartlarda şirketin araştırma ve geliştirme çalışmalarının tamamının finansal tablolara aktarılmasına izin verilmemektedir. Buna göre TMS/TFRS'de araştırma (veya işletme içi bir projenin araştırma safhası) harcamaları gerçekleştirildiğinde gider olarak muhasebeleştirilir (TMS 38, pr. 54). Varlık olarak, finansal durum tablosuna aktarılamaz. Araştırma faaliyetine ilişkin gider, yalnızca kar veya zarar tablosunda yer alır; ancak burada da ayrıntısına girilmez. Dolayısıyla şirketin tanıtılması açısından yapılan araştırma çalışmaları finansal tablolarda yer almaz. Bununla birlikte, standartta sağlanan koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir. Şayet TMS 38, pr. 57'de sayılan şartlar sağlanamazsa, geliştirme faaliyetleri de gider olarak muhasebeleştirilecek ve finansal durum tablosunda yer almayacaktır. Ayrıca TMS/TFRS'de işletme içi yaratılan markalar, ticari başlıklar, yayın hakları, müşteri listeleri ve benzer nitelikteki kalemlerin, maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmeyeceği düzenlenmiştir (TMS 38, pr. 64). Şirkette bu kalemlere ilişkin yüksek miktarda harcama yapılsa bile, araştırma ve geliştirme aşamaları finansal durum tablosuna aktarılamayacaktır. Bu sebeple, yönetim kurulunun faaliyet raporunda araştırma ve geliştirme çalışmalarına yer verilerek, şirket hakkında doğru bilgi alınması sağlanacaktır.

Üçüncü olarak faaliyet raporunda diğer hususlar bölümü zamansal olarak finansal tablolardan daha geniş zamana dair bilgilendirme içermektedir. TTK m. 514 uyarınca yönetim kurulunun, geçmiş hesap dönemine ait finansal tablolarını, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar. Buna göre tabloların, geçmiş hesap dönemine ilişkin olması gerekir. Faaliyet dönemi veya başka bir kanuni terimle hesap yılı/dönemi on iki ayı geçemez (TTK m. 66/2). Bilanço günü, faaliyet döneminin son gününü ifade eder. Buna göre finansal tablolar, yılsonunda 31 Aralık tarihinde şirkette mevcut bilgilere göre hazırlanır. Dolayısıyla belirli bir dönemi kapsar ve hazırlandıkları tarih itibarıyla şirketin mevcut durumunu ortaya koyar. Bu tarihten sonra gerçekleşecek veya gerçekleşmesi planlanan işlemleri kapsamaz. Faaliyet raporu, finansal tablolarda yer alan bilgilerden daha geniş bir zamanı kapsar.

Son olarak yıllık faaliyet raporunda yer alan belirli bilgiler finansal tablolarda bulunmaz. Bunun çeşitli sebepleri olabilir. İlk olarak şirketin gerçekleştirdiği işlemlerin finansal tablolarda yer alması için finansal tablolara aktarılma kriterlerinin sağlanması gerekmektedir. Şartlar sağlanmadan şirketin sahip olduğu bir malvarlığı değeri finansal durum tablosunda gösterilemeyecektir (KÇ, pr. 4.6). Buna ilişkin açıklama yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunda yapılacaktır. İkinci olarak standartlarda şirketin gerçekleştirmiş olduğu her iktisadi işleme ilişkin kural bulunmayabilir. Bu durumda faaliyet raporunda, diğer hususlar

bölümünde bilgi verilecektir. Son olarak yıllık faaliyet raporunda yer alan bazı bölümler finansal tablolarda bulunmaz. Örneğin genel bilgiler bölümünde yönetime ilişkin açıklamalar finansal tablolarda yer almaz. Dolayısıyla faaliyet raporunun hem finansal tabloları tamamlama hem de şirket hakkında daha geniş bilgi verme fonksiyonu bulunmaktadır.

Bu bağlamda yıllık faaliyet raporu finansal tablolardaki bilgileri ve bunların yorumunu içermekte olup, bu bilgileri tamamlayarak şirketin performansı hakkında hazırlanmaktadır. Bir başka deyişle aradaki temel farklılık, finansal tablolarda şirket tarafından gerçekleştirilmiş iktisadi işlemlerin TTK ve standartlar bağlamında sayılar aracılığıyla raporlanmasıdır. Oysa yıllık faaliyet raporunda, şirkete ilişkin bilgiler kullanılarak yönetim kurulunun kişisel değerlendirmeleri yer alır. Dolayısıyla, faaliyet raporunun içeriğine esas alınacak bilgiler, finansal tablolarda yer almaktadır. Bununla birlikte faaliyet raporu, finansal tablo kullanıcılarının aydınlatılması açısından, finansal tabloların tamamlayıcısıdır. Zira şirketin gerçekleştirdiği bazı iktisadi olaylar, TMS/TFRS'nin koşullarına uymaması veya TMS/TFRS'de ilgili duruma ilişkin kural bulunmaması sebebiyle, finansal tablolara aktarılamaz. Örneğin araştırma aşamasında yer alan bilgiler gibi. Bu olaylar, yıllık faaliyet raporu aracılığıyla açıklanacaktır. Benzer şekilde, faaliyet raporunda finansal tablolarda yer alan bilgilerin nedenleri ve şirketin finansal durumuna etkilerine ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi yer alacaktır. Bu sayede, ilgililerin aydınlatılması, şirketin durumunu doğru analiz edip karar alabilmesi sağlanacaktır. Faaliyet raporu, şirketin finansal durumunun yanında yönetim kurulunun performansının değerlendirilebilmesi açısından da önem arz etmektedir. Faaliyet raporunda, yönetim kurulu şirket hakkında ve kendi performansı hakkında değerlendirmelere yer verecektir. Bu sebeple, faaliyet raporunun kapsamı finansal tablolardan daha geniştir.

Bu bağlantı sebebiyle, şayet finansal tabloların hazırlanmasında usule aykırılıklar yapılmışsa yıllık faaliyet raporu da gerçek bilgileri içermeyecektir. Dolayısıyla yönetim kurulu görevini yerine getirmemiş olacaktır. Bununla birlikte, finansal tablolar denetimden geçemezse, yıllık faaliyet raporu da geçemeyecektir. Zira denetçi, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığını ve gerçeği yansıttığını yansıtmadığını inceleyecektir (TTK m. 397/1-c. 2).

## 5. SONUÇ

Finansal tablolar, tabloların hazırlandığı dönem itibarıyla işletmede gerçekleştirilen olay veya işlemlerin özetini sunarlar. Bu tablolar aracılığıyla, işletmenin malvarlığı durumu, ne kadar borcu olduğu, şirketin nakit durumu, kar edip etmediği gibi bilgilere ulaşılır. TTK'da, finansal tablolara ilişkin temel düzenlemeler yer almakla birlikte, uygulanacak esas kurallar açısından KGK'ya gönderme yapılmıştır. KGK, TMS/TFRS, BOBİ FRS ve MSUGT şeklinde üç tür mevzuat belirlemiştir. Finansal tablo çeşitleri, tablo hazırlayıcısının tabi olduğu mevzuata göre değişmektedir. TMS/TFRS'ye tabi olanlar açısından finansal tablolar, döneme ait finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarını ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlardır.

Yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu, yönetim organı tarafından 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 rapordur. Yıllık faaliyet raporunun içeriği TTK m. 516 ve FRY bağlamında saptanmıştır.

Finansal tablolarla yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu arasında bağlantı bulunmaktadır. Öncelikle faaliyet raporunda finansal tablolarda yer alan bilgiler esas alınacağı için, finansal tablolar olmaksızın faaliyet raporu düzenlenemez. Bu sebeple, finansal tabloların hazırlanmasında usule aykırılıklar yapılmışsa yıllık faaliyet raporu da gerçek bilgileri içermeyecektir. Dolayısıyla yönetim kurulu görevini yerine getirmemiş olacaktır. Bununla birlikte yıllık faaliyet raporu şirket hakkında finansal tablolardan daha geniş bilgi içermektedir. Zira faaliyet raporu finansal tablolardaki bilgileri ve bunların yorumunu içermekte olup, bu bilgileri tamamlayarak şirketin performansı hakkında hazırlanmaktadır. Benzer şekilde, faaliyet raporunda finansal tablolarda yer alan bilgilerin nedenleri ve şirketin finansal durumuna etkilerine ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi yer alacaktır. Bu sayede, ilgililerin aydınlatılması, şirketin durumunu doğru analiz edip karar alabilmesi sağlanacaktır. Faaliyet raporu, şirketin finansal durumunun yanında yönetim kurulunun performansının değerlendirilebilmesi açısından da önem arz etmektedir. Faaliyet raporunda, yönetim kurulu şirket hakkında ve kendi performansı hakkında değerlendirmelere yer verecektir.



**KAYNAKÇA**

- Adal, M. A. (2018). "Anonim Şirketlerde Yıllık Faaliyet Raporu", Yüksek Lisans Tezi. Galatasaray Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.
- Akdoğan, N. & Tenker, N. (1985). Finansal Tablolar ve Analizi, Ankara.
- Akıncı, N. & Ünlen, M. (1988). Mali Tablolar Analizi, Barış Yayınları, İzmir.
- Aksu Özkan, R. (2019). "Türk Ticaret Kanunu ve Standartlar Bağlamında Finansal Tabloların Denetiminde Aranacak Kriterler", Social Sciences Studies Journal, C. 5, S. 38, s. 3316-3324.
- Altay, A. S. (2011). Anonim Ortaklıkta Yönetim Yetkilerinin Devrinin Sorumluluğa Etkileri, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- Ataman, Ü. (2003). Tek Düzen Hesap Planı ve Mali Tablolar, Türkmen Kitabevi, İstanbul.
- Ayoğlu, T. (2014). Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi, Türk Ticaret Kanunu'na İlişkin İkincil Mevzuatın Değerlendirilmesi Sempozyumu, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- Bayazıtlı, E., Çelik, O. & Gürdal, K. (2016). Genel Muhasebe, Siyasal Kitabevi, Ankara.
- Çabuk, A. & Lazol, İ. (2010). Mali Tablolar Analizi, Ekin Kitabevi, Bursa.
- Çamoğlu, E. (1971). "Anonim Ortaklıklarda Yönetim Kurulunun Yıllık Raporu Hakkında Düşünceler", İktisat ve Maliye, 17(12): 540-544.
- Gökçen, G. (2015). Genel Muhasebe, Beta Yayıncılık, İstanbul.
- Gökğöz, A. (2015). Genel Muhasebe, Ekin Basım Yayın Dağıtım, Bursa.
- Güredin, E. (2014). Denetim ve Güvence Hizmetleri - SMMM ve YMM'lere Yönelik İlkeler ve Teknikler, Türkmen Kitabevi, İstanbul.
- Koç Yalkın, Y. (2012). Genel Muhasebe İlkeler ve Uygulamalar, Nobel Akademik Yayıncılık, Ankara.
- Küçüksavaş, N. (2016). Finansal Muhasebe, Beta Yayıncılık, İstanbul.
- Makoujy, R. J. (2010). How to Read a Balance Sheet, McGraw-Hill Companies, United States.
- Örten, R., Kaval, H. & Karapınar, A. (2012). Türkiye Muhasebe – Finansal Raporlama Standartları (TMS–TFRS), Gazi Kitabevi, Ankara.
- Özerhan, Y. & Yanık, S. (2012). Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları. Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yayınları, Ankara.
- Sağlam, N. & Yolcu, M. (2014). Türkiye Denetim Standartlarına Göre Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi ve Raporlanması, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara.
- Sevilengül, O. (2016). Genel Muhasebe, Gazi Kitabevi, Ankara.
- Sürmen, Y. (2017). Muhasebe – 1, Celepler Matbaacılık, Trabzon.
- Tanış, V. N. (2016). Genel Muhasebe İlkeler ve Uygulamalar, Karahan Kitabevi, Adana.
- Uysal, T. & Şenlik, M. (2016). Genel Muhasebe, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- Yalçın, E. (2015). Uluslararası Finansal Raporlama, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- Yardımcıoğlu, M., Demirel Arıcı, N. & Özer, V. (2008). "Araştırma-Geliştirme Harcamalarının ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların TMS-38, Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Sermaye Piyasası Kurulu Tebliği'ne Göre Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinin Karşılaştırılması", Mali Çözüm Dergisi, (85): 43-58.

**İnternet Kaynakları**

- Anadolu Cam Sanayi A.Ş. 2018 yılı faaliyet raporu, s. 12, bkz. [http://www.sisecamcamambalaj.com/sites/catalogs/tr/Investor%20Relations/Presentations%20and%20Reports/Annual%20Reports/ANACM\\_FAAL%C4%B0YET\\_RAPORU.pdf](http://www.sisecamcamambalaj.com/sites/catalogs/tr/Investor%20Relations/Presentations%20and%20Reports/Annual%20Reports/ANACM_FAAL%C4%B0YET_RAPORU.pdf), (erişim tarihi: 25.07.2019).

Deloitte, Anonim ve Limited Şirketler için yıllık faaliyet raporu hazırlama kılavuzu, s. 6, bkz. [Http://www.tkyd.org/files/downloads/faaliyet\\_alanlari/yayinlarimiz/tkyd\\_yayinlari/faaliyet\\_raporu\\_hazirlama\\_rehberi\\_2012.pdf](http://www.tkyd.org/files/downloads/faaliyet_alanlari/yayinlarimiz/tkyd_yayinlari/faaliyet_raporu_hazirlama_rehberi_2012.pdf), (erişim tarihi: 26.07.2019).

Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı, s. 70-108. Taslak için bkz. [Http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TFRS/EK2\\_Finansal%20Raporlama%20Standartlar%C4%b1na%20Uygun%20Hesap%20Plan%C4%B1%20Tasla%C4%9F%C4%B1.pdf](http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TFRS/EK2_Finansal%20Raporlama%20Standartlar%C4%b1na%20Uygun%20Hesap%20Plan%C4%B1%20Tasla%C4%9F%C4%B1.pdf), (erişim tarihi: 26.07.2019).

International Accounting Standard 1, pr. 10, <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/IAS1.pdf>, (erişim tarihi: 24.07.2019).

Opet Petrolcülük Anonim Şirketi'nin 01.01.2018 - 31.12.2018 hesap dönemine ait Yıllık Faaliyet Raporu için bkz. [Https://www.opet.com.tr/Files/Images/Editor/6368565319763706032018%20Y%C4%b1%C4%B1%20Faaliyet%20Raporu.pdf](https://www.opet.com.tr/Files/Images/Editor/6368565319763706032018%20Y%C4%b1%C4%B1%20Faaliyet%20Raporu.pdf), (erişim tarihi: 27.07.2019).

Zülch, H. & Pronobis, P. (2010). "The Predictive Power of Comprehensive Income and Its Individual Components under IFRS", HHL-Arbeitspapier, (95): <https://www.hhl.de/fileadmin/texte/publikationen/arbeitspapiere/hhlap0095.pdf>, (erişim tarihi: 27.06.2019).

### Kısaltmalar

**Bkz./bkz.** : Bakınız

**BOBİ FRS** : Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı

**c.** : Cümle

**FRY** : Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik

**KÇ** : 27 Ekim 2018 Tarihli ve 30578 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kavramsal Çerçeve

**KGK** : Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

**m.** : Madde

**MSUGT** : Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği

**No** : Numara

**pr.** : Paragraf

**RG.** : Resmi Gazete

**s.** : Sayfa

**S.** : Sayı

**TMS 1** : Finansal Tabloların Sunuluşu Standardı

**TMS 7** : Nakit Akış Tablosu Standardı

**TMS/TFRS** : Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları

**TTK** : 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu

**VUK** : 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu