

**SİRKÜ : 2013/7**  
**KONU :**

**KAYSERİ**  
**19 /02/ 2013**

- 1) Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantıları
- 2) 2012 Yılı Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu

## **Muhasebe Müdürlüğü' ne**

Hesap dönemi takvim yılı anonim şirketlerde 2013 yılının ilk üç ayında, özel hesap dönemi olan anonim şirketlerde ise özel hesap döneminin kapandığı tarihi takip eden ilk üç ay içerisinde yapılacak olağan genel kurul toplantılarında toplantı gündemine alınması gereken çalışma usul ve esasları hakkında iç yönerge ile şirketlerin genel kurullarına sunulacak yönetim kurulu faaliyet raporlarının usul ve esasları hakkında açıklamalar aşağıda sunulmuştur.

### **1) 2013 Yılında Yapılacak Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarında Gündeme Alınması Gereken İç Yönerge**

1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğü giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 419. Maddesinin 2. Fıkrası gereği, anonim şirketler tarafından yapılacak genel kurul toplantılarının çalışma usul esaslarını belirleyecek olan bir iç yönergenin hazırlanarak genel kurul onayı ile tescil ve ilan ettirildikten sonra yürürlüğe konulması zorunluluğu getirilmiştir.

Kanun hükmüne göre Gümrük ve Ticaret Bakanlığı konu ilgili olarak 28.11.2012 tarih ve 28841 sayılı Resmi Gazetede “**Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik**” ve 5 nolu ekinde, anonim şirketlerin yönetim kurulları tarafından hazırlanarak 2013 yılında yapılacak olan genel kurul toplantılarında görüşülerek onaylanılacak olan “**Anonim Şirket Genel Kurulunun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge**”nin örneği yayınlanmış bulunmaktadır.

Anonim Şirketler tarafından kendi şirketlerine uyarlanacak olan bu iç yönerge, 2013 yılında yapılacak olan olağan genel kurul toplantılarının gündemine alınarak onaylanıp tescil ve ilan ettirildikten sonra müteakip şirket genel kurul toplantılarında geçerli olmak üzere uygulamaya alınacaktır.

## 2) Şirketlerin Genel Kurullarına Sunulacak Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 514. maddesi uyarınca anonim şirketler, 610. maddesi uyarınca limited şirketler, 565. maddesi uyarınca da sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler yıllık faaliyet raporu düzenleyeceklerdir.

Şirket yönetim kurulları tarafından hazırlanan yıllık faaliyet raporları, şirketin bir yıllık faaliyetine ilişkin olarak ortakların ve diğer menfaat sahiplerinin bilgilendirilmesi amacıyla hazırlanmaktadır.

Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanarak 28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı resmi Gazetede yayımlanmıştır. Yönetmelikte bu raporlarda yer alması gereken asgari bilgiler ve raporun çerçevesi açıklanmış olup, yönetmeliğin 16. Maddesi hükmüne göre **yıllık faaliyet raporunun** ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlanması ve söz konusu raporun önceki yılın hesaplarının ibra edileceği olağan genel kurul toplantısından en az on beş gün önce şirketin yıllık finansal tabloları ile birlikte şirket merkez ve şubelerinde ortakların incelemesine sunulması öngörülmüştür.

Bilgi ve gereği rica olunur.

