

EĞİTİM SEMİNERİ NOTLARI

BELEDİYE ŞİRKETLERİNDE YÖNETİM KURULU FAALİYET RAPORU

Tarih	Eğitimci	Yer	Salon
26 Mart 2026	Hakan TURGAY	Hamamizade İhsan Bey K.M.	Salon 3

SAAT	KONU
09:00–12:00	Faaliyet Raporunun Önemi Hukuki Dayanaklar Hazırlanma Süreci Faaliyet Raporunun Yapısı Genel Bilgiler Bölümü Mali Haklar Faaliyetler ve Performans Ar-Ge Faaliyetleri
Öğle Arası	12:00 – 13:30
13:30–17:00	Finansal Durum Analizi Risk Yönetimi Yaygın Hatalar Uygulamalı Çalışma Kurumsal Raporlama Kültürü

09:00 – 09:30

BÖLÜM 1 — Teorik Çerçeve: Kişilik, Ortaklık, Ticaret Şirketi ve Faaliyet Raporu

1. YÖNETİM KURULU FAALİYET RAPORU: TEORİK VE HUKUKİ ÇERÇEVE

1.1 Hukuki Kişilik ve Sözleşme Özgürlüğü

Hukuk düzeninde hak sahibi olabilen, yükümlülük altına girebilen ve borçlanabilen öznelere 'kişi' denir. Kişiler iki ana gruba ayrılır: gerçek kişiler ve tüzel kişiler. Tüzel kişiler de özel hukuk tüzel kişileri ve kamu hukuku tüzel kişileri olmak üzere ikiye ayrılmaktadır.

ÖZEL HUKUK TÜZEL KİŞİLERİ	KAMU HUKUKU TÜZEL KİŞİLERİ
Ticaret şirketleri (A.Ş., Ltd. Şti., Kooperatif) Dernekler ve vakıflar <i>Kuruluş, işleyiş ve tasfiye: TTK ve özel kanunlar</i>	Devlet, belediyeler, il özel idareleri, köyler Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları <i>Kuruluş, işleyiş ve tasfiye: Anayasa ve idare hukuku</i>

Kişilere tanınan en önemli haklardan biri diğer kişilerle sözleşme yapabilmektir. Bu sözleşme özgürlüğü sayesinde kişiler, kendi aralarındaki ilişkilerde geçerli olmak üzere — kanuna, kamu düzenine ve ahlaka aykırı olmamak kaydıyla — yeni bir hukuki kurallar çerçevesi ihdas edebilirler. Ortaklık sözleşmeleri veya statüleri de özünde bu sözleşme özgürlüğüne dayanan ve bu sayede oluşturulmuş kurallar bütünüdür.

1.2 Kişilerin veya Tüzel Kişilerin Bir Araya Geldikleri Ortaklık ve Birlik Türleri

TÜR	AÇIKLAMA	TEMEL KANUN	TEMEL AMAÇ
Zorunlu Ortaklık	Kişinin iradesinden bağımsız, kanun gereği kendiliğinden doğar.	Türk Medeni Kanunu (TMK) m.640 vd.	Miras ortaklığı — hak ve borçların mirasçılar arasında tasfiyesi
Kamu Kurumu Niteliğindeki Mesleki Kuruluşlar	Mesleği icra edebilmek için kanunla zorunlu kılınan üyelik. İdare hukukunun konusuna girer.	Her birinin kuruluşu ayrı bir kanuna dayanır (Tabip Odaları, Barolar, Eczacı Odaları, SMMM/YMM Odaları vb.)	Mesleği denetim altında icra etmek; meslek onur ve disiplinini korumak
Dernekler	En az 7 gerçek ya da tüzel kişinin ortak amaç için sürekli olarak bilgi ve çalışmalarını birleştirmesiyle kurulur.	5253 sayılı Dernekler Kanunu	Kazanç paylaşımı dışında ortak bir amacı gerçekleştirmek
Siyasi Partiler	Anayasal düzen içinde demokratik ve siyasi faaliyette bulunmak amacıyla kurulan tüzel kişiler.	2820 sayılı Siyasi Partiler Kanunu	Siyasi iktidarı elde etmek veya paylaşmak; demokratik faaliyette bulunmak
Vakıflar	Gerçek veya tüzel kişilerin yeterli mal ve hakları	5737 sayılı Vakıflar Kanunu (RG 27.02.2008/26800)	Mal ve hakları sürekli bir amaca özgülemek (hayır,

	belirli ve sürekli bir amaca özgüllemeleriyle oluşur.		kültür, sosyal — kâr amacı gütmeyiz)
Kooperatifler	Ortakların ekonomik çıkarlarını karşılıklı yardım ve dayanışmayla sağlamak amacıyla kurulan özel hukuk tüzel kişileri.	1163 sayılı Kooperatifler Kanunu + TTK m.98 yollaması (A.Ş. hükümleri kıyasen uygulanır)	Ortakların ekonomik çıkarlarını karşılıklı yardım, dayanışma ve kefalet suretiyle sağlamak ve korumak
Ticaret Şirketleri	Kişilerin serbest iradeleriyle sözleşme özgürlüğü çerçevesinde kurdukları ortaklıklar. Tamamen özel hukuk tüzel kişisidir.	6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (A.Ş., Ltd. Şti., Komandit Şirket, Kolektif Şirket)	Kâr elde etmek ve ortaklar arasında paylaşmak (TTK m.124)

1.3 Belediye Şirketi: Özel Hukuk Tüzel Kişiliği Olarak Belediye Şirketleri

Ticaret şirketleri — anonim, limited veya kooperatif türünde olsun — tamamen özel hukuk tüzel kişileridir. Esas sözleşmelerine göre çok farklı işleyiş kurallarına sahip olabilirler. Kamu tüzel kişileri ile belediyeler bu ortaklıklarda kurucu ya da ortak sıfatıyla yer alabilirler. Bu tür şirketlere türlerine göre çeşitli kamusal yükümlülükler getirilebilir; belediye şirketleri bu yükümlülüklerin en kapsamlı biçimde uygulandığı örneklerdir.

Ancak her ne yükümlülük getirilirse getirilsin, belediyenin pay sahibi olduğu şirketlerin özel hukuk tüzel kişisi olduğu ve kuruluş, işleyiş ile tasfiyelerinin Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde gerçekleşeceği açıktır.

Temel İlke — Belediye Şirketinin Hukuki Niteliği

Belediyenin pay sahibi olduğu tüm ortaklıklarda — anonim, limited veya kooperatif türünde olsun — yönetim organının temel görevleri, genel kurulun yetkileri ve varsa denetim mekanizmalarının işleyişi Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre şekillenir. Belediyenin ortak sıfatı taşıması şirketin özel hukuk tüzel kişiliğini değiştirmez.

Yargıtay 9. HD (E:2021/7752, K:2021/11583, T:13.09.2021)

Belediye şirketi T.T.K. hükümlerine göre kurulan, kamu kuruluşu statüsünde bulunmayan ve belediyeden ayrı tüzel kişiliğe sahip özel hukuk şirkettir. Bu nedenle şirket bünyesindeki işçiler bakımından kamusal statü hükümleri değil, iş hukuku ve özel hukuk hükümleri uygulanır.

Sayıştay Temyiz Kurulu — Damga Vergisi Hususu (Dosya No: 47248, Tutanak: 56591, Tarih: 20.03.2024)

Belediye ile belediye şirketi arasında imzalanan sözleşmeden damga vergisi tahsil edilmemesi mevzuata aykırıdır. Her iki tarafın da ayrı tüzel kişiliğe sahip olması nedeniyle sözleşme damga vergisine tabidir. Kamu zararı tespit edilmekle birlikte daire kararından önce tahsilat yapıldığından 'ilişilecek husus kalmadığına' hükmedilmiştir. Erken tahsilat kamu zararını ortadan kaldırır.

Harcırah Kanunu Uygulaması — Belediye Şirketleri Kapsam Dışıdır

- 6245 sayılı Harcırah Kanunu, belediyelerin sermayesinin yarısından fazlasına katıldığı şirketlere uygulanmaz.

- TTK'ya göre kurulan belediye şirketlerinin çalışanları özel hukuk (İş Kanunu) hükümlerine tabidir.
- Faaliyet raporunda personel harcama politikasının bu ayrıma uygun biçimde açıklanması gerekir.
- Belediyenin şirket giderlerini doğrudan üstlenmesi hibe/yardım niteliği taşır ve belediye bütçesinden ödenemez (Sayıştay 2008).

1.4 Yönetim Organının Temel Yükümlülüğü: Basiretli Tacir ve İş İnsanı Kararı Karinesine Uygun Davranmak

Yönetim organları, ortaklık tüzel kişiliği adına hareket ederken ortaklık menfaatlerini gözetmekle yükümlüdür. TTK bu yükümlülüğü iki temel standartla somutlaştırır:

TTK m. 369	Yönetim kurulu üyeleri, görevlerini tedbirli bir yöneticinin özeniyle yapmak ve şirketin menfaatlerini dürüstlük kuralına uygun olarak gözetmek yükümlülüğündedir. Bu standartta kusurlu hareket eden üyeler şirkete, pay sahiplerine ve alacaklılara karşı sorumlu olur.
-----------------------	---

TTK m. 369 (İş İnsanı Kararı Karinesine İlişkin Düzenleme)	Yönetim kurulu üyesi; yeterli bilgiye dayanarak, sadece şirketin çıkarını gözetmek amacıyla ve iyi niyetle karar vermişse, bu kararın şirkete zarar vermesi hâlinde tazminat yükümlülüğü doğmaz. Karinenin uygulanabilmesi için karar alma sürecindeki usul şartlarına uyulmuş olması gerekir.
---	--

1.5 Genel Kurulun Devredilemez Yetkisi: İbra ve Faaliyet Raporu Bağlantısı

Ortaklar, her yıl en az bir kez olağan genel kurul toplantısında bir araya gelerek yönetim organının beklenen tarzda hareket edip etmediğini değerlendirir ve TTK'nın emredici hükümleri uyarınca yönetim kurulunu ibra edebilecek tek merci olarak bu konuda karar verir.

TTK m. 408/2-b (A.Ş.) / m. 616/1-f (Ltd.)	İbra, genel kurulun devredilemez ve vazgeçilemez yetkileri arasında sayılmaktadır. Bu yetki başka hiçbir organa devredilememekte; yalnızca genel kurulca kullanılabilir.
--	--

1.5.1 Ortakların Bilgi Alma Hakkı ve Sağlıklı İbranın Koşulu

Genel kurulun ibra yetkisini layıkıyla kullanabilmesi için yönetim kurulunun yıl içindeki tüm faaliyetleri hakkında yeterli, tam ve doğru bilgiye sahip olması şarttır. Bazı yönetim işlemlerinin faaliyet raporunda açıkça belirtilmemiş ya da eksik aktarılmış olması durumunda ibra kararının sağlıklı olduğundan söz edilemez; bu hâlde genel kurulca alınan ibra kararı yargıya taşınabilir.

EKSİK / YANILTICI FAALİYET RAPORU	TAM VE DOĞRU FAALİYET RAPORU
<ul style="list-style-type: none">• İbra kararı hukuki güvenceden yoksun kalır• Genel kurul kararının iptali davası açılabilir• YK üyelerinin şahsi sorumluluğu devam eder• Ticaret Bakanlığınca yapılan denetim sonucunda, yönetim kurulunun hukuki ve/veya cezai sorumluluğu bulunduğu yönünde tespitlere zemin hazırlar.• Sayıştay denetim bulgusuna zemin hazırlanır	<ul style="list-style-type: none">• İbra kararı hukuki geçerlilik kazanır• YK üyelerinin şahsi sorumluluğu kural olarak sona erer• Ticaret Bakanlığınca yapılan denetimi açısından, ibranın kapsamı ve dolayısıyla yönetim kurulunun hukuki sorumluluğuna dair belirsizlik ortadan kalkar.

- Belediye meclisinin sağlıklı bilgi alma hakkı zedelenir.

- Sayıştay denetiminde iyi niyet ve şeffaflık belgesi oluşur
- Belediye meclisi bilgilendirme yükümlülüğü yerine gelir
- Kurumsal güven ve sürdürülebilirlik sağlanır

1.5.2 Faaliyet Raporunun Zorunlu İçeriği — Hukuki Dayanak

İşte bu nedenle yönetim kurulu, kendisini ibra edebilecek tek organ olan genel kurula; tam, doğru, dolambaçsız ve eksiksiz biçimde, zorunlu içeriği aşağıdaki mevzuat çerçevesinde belirlenmiş bir faaliyet raporu sunmak zorundadır:

TTK m. 516

Yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait faaliyet raporunu hesap döneminin bitimini izleyen üç ay içinde düzenler. Rapor; şirketin o yıla ait faaliyetlerini, her yönüyle finansal durumunu, gelişmelerini ve varsa şirketler topluluğu içindeki konumunu doğru, eksiksiz, doğrudan, karşılaştırmalı ve anlaşılabilir biçimde — 'dürüst resim' ilkesine uygun olarak — yansıtmalıdır. Tüm YK üyelerinin imzası zorunludur.

28.08.2012 tarihli Yönetmelik Ticaret Bakanlığı

Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik: Genel bilgiler, yönetim organları, insan kaynakları, mali durum, Ar-Ge, faaliyetler ve önemli sözleşmeler, ilişkili taraf işlemleri, riskler ve beklentiler bölümlerinin zorunlu içeriğini ayrıntılı biçimde düzenler.

TTK m. 518

Faaliyet raporu, denetçi raporu ve kâr dağıtım önerisi; genel kurul toplantısından en az on beş gün önce şirket merkezinde pay sahiplerine hazır tutulur ve şirketin internet sitesine konulur. Bu süreye uyulmaması genel kurul kararlarının iptal gerekçesi oluşturabilir.

Özet: Faaliyet Raporunun Temel Amacı

Faaliyet raporu; yönetim organının genel kurula — ve dolaylı olarak belediye meclisine, Sayıştay'a ve kamuoyuna — verdiği hesabın belgesidir. Tam ve doğru hazırlanmış bir faaliyet raporu ibrayı hukuki zemine oturturken, eksik ya da yanıltıcı rapor ibranın iptaline, YK üyelerinin şahsi sorumluluğunun devamına zemin hazırlar.

09:30 – 10:15

KONU 2 — Faaliyet Raporunun Önemi, Hukuki Dayanaklar

2. FAALİYET RAPORUNUN ÖNEMİ — BELEDİYE ŞİRKETLERİNDE ÖZEL DURUMLAR

Türk Ticaret Kanunu; mütemmim cüzü olan Türk Borçlar Kanunu ve Türk Medeni Kanunu ile birlikte ticari yaşamın temel kurum ve kurallarını belirlemektedir. Bu temel kurallar içinde yönetim organlarının ticaret ortaklıklarında ibra edilmesi kurumu da yer almaktadır. Yönetim organları ancak bu kurallara riayet edilerek layıkıyla ibra olabilirler.

TTK
m. 1/1

Türk Ticaret Kanunu, 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun ayrılmaz bir parçasıdır. Bu Kanundaki hükümlerle, bir ticari işletmeyi ilgilendiren işlem ve fiillere ilişkin diğer kanunlarda yazılı özel hükümler, ticari hükümlerdir.

Tam ve doğru bir yıllık faaliyet raporunun usulüne uygun şekilde düzenlenerek zamanında genel kurulun müzakeresine sunulması ve olumlu görüşle kabul edilmesi, hukuk sistemimizde belediye şirketi yöneticilerinin yıllık faaliyetlerinden dolayı hukuki sorumluluktan tam olarak kurtulabilmesinin tek yoludur.

Faaliyet raporları yalnızca yönetim kurulu üyelerinin değil, yönetimin kısmen devredildiği diğer idarecilerin de hukuki sorumluluklarının yönetimin ibrası ile dolaylı olarak ortadan kaldırılmasına katkı sağlayabilir.

Faaliyet Raporunun Üç Temel Rolü

- Hukuki hesap verme aracı: TTK m.516 kapsamında YK'nın ortaklara hesap vermesi; ibranın hukuki zeminini oluşturur.
- Cezai sorumluluktan koruma: TTK m.376 kapsamındaki borca batıklık bildirim yükümlülüğünün yerine getirildiğinin belgesi; ayrıca TTK m.562/4 uyarınca faaliyet raporu sunulmaması veya yanlış bilgi içermesi adli para cezasına yol açabilir.
- Yönetim performans ölçütü: Belediye meclisinin şirketi izleme aracı; TTK m.367 kapsamında kısmen yetki devredilmiş yöneticilerin üst gözetimi.

TTK
m. 562/4

Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu ve kurumsal yönetim açıklamasını TTK m.516 ve 517'ye aykırı olarak düzenleyenler ya da gerekli bilgileri vermeyenler veya yanlış ya da yanıltıcı bilgi verenler 300 günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır.

TTK
m. 376 bağlantısı

Faaliyet raporunda borca batıklık veya sermaye kaybı durumunun açıkça beyan edilerek genel kurul çağrısı ve iyileştirme planının eklenmesi, yönetim kurulu üyelerini olası cezai sorumluluktan koruyucu işlev görür.

TTK
m. 367

Yönetim, bir iç yönergeyle kısmen müdürlere devredilebilir. Ancak TTK m.375'te sayılan devredilemez görevler her koşulda yönetim kurulunda kalır. Faaliyet raporu bu ayrımı açıkça yansıtmalıdır.

2.1 Temel Mevzuat Çerçevesi

TTK m. 516	YK faaliyet raporu hazırlama yükümlülüğü; 'dürüst resim' ilkesi; şirketin yıla ait faaliyetlerinin her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz ve anlaşılabilir biçimde yansıtma zorunluluğu. Tüm YK üyelerinin imzası şarttır.
5393 Sayılı Kanun m. 70 & 75	Belediye şirketleri özel düzenlemesi: Ortaklık ve iştiraklerde belediye menfaatinin korunması; meclis denetimi; meclis bilgilendirme yükümlülükleri.
28.08.2012 Yönetmeliği Ticaret Bak.	Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik: Raporun zorunlu bölümleri ve hazırlanma usulleri.
6085 Sayılı Kanun m. 35-44	Sayıştay denetimi kapsamı: Belediye şirketlerinde kamu kaynaklarının kullanımının denetlenmesi; faaliyet raporunun bulgulara esas belge niteliği.

09:45 – 10:30

KONU 2 — Hazırlanma Süreci ve Faaliyet Raporunun Yapısı

3. HAZIRLANMA SÜRECİ VE RAPORUN YAPISI

3.1 Örnek Hazırlık Takvimi

AŞAMA	YAPILACAK İŞ	SORUMLU	SÜRE
1	Mali ve operasyonel veri derleme	Mali İşler	1–10 Ocak
2	İnsan kaynakları verilerinin hazırlanması	İK Birimi	1–10 Ocak
3	İhale ve sözleşme bilgileri derleme	Satın Alma/Hukuk	1–10 Ocak
4	İlişkili taraf işlemlerinin tespiti	Finans/YK Sek.	10–15 Ocak
5	Bölüm taslakların hazırlanması	Birim Yön.	15–25 Ocak
6	Rapor bütünleştirme ve koordinasyon	Genel Müdür	25–31 Ocak
7	Bağımsız denetçi incelemesi (varsa)	Denetçi	1–15 Şubat
8	YK onayı ve imzası	Yönetim Kurulu	15–28 Şubat
9	Genel Kurula sunuş	YK Başkanı	Mart (yasal)

3.2 Zorunlu Bölümler — Ticaret Bakanlığı Yönetmeliği

NO	BÖLÜM BAŞLIĞI	NİTELİĞİ
1	Genel Bilgiler (Şirket kimliği, sermaye, ortaklık yapısı)	ZORUNLU
2	Yönetim Organları ve Üst Yönetim Bilgileri	ZORUNLU
3	İnsan Kaynakları Uygulamaları	ZORUNLU
4	Şirketin Mali Durumuna İlişkin Bilgiler	ZORUNLU
5	Ar-Ge Çalışmaları	ZORUNLU
6	Şirket Faaliyetleri ve Önemli Gelişmeler	ZORUNLU
7	İlişkili Taraf İşlemleri — Belediye-Şirket	ZORUNLU
8	Beklentiler, Riskler ve Belirsizlikler	ZORUNLU
9	Kurumsal Yönetim Uygulamaları	Tavsiye
10	Çevre ve Sosyal Sorumluluk	Tavsiye / TSRS'ye göre zorunlu olabilir

10:30 – 11:15

KONU 3 — Genel Bilgiler Bölümü & Mali Haklar

4. GENEL BİLGİLER BÖLÜMÜ

Faaliyet raporunun ilk ve en temel bölümüdür. Bu bölümdeki bilgilerin eksik ya da hatalı olması, raporun tamamının geçerliliğini ve YK'nın imzalama sorumluluğunu doğrudan etkiler.

Bu bölümü hazırlarken iki kritik hususun gözetilmesi zorunludur:

1. TTK m.375 Devredilemez Görevler

TTK m.375 uyarınca yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görevleri bizzat yönetim kurulu tarafından yerine getirilmelidir. Bu görevler başka hiçbir organa, müdüre veya idareciye devredilemez. Faaliyet raporunda, bu devredilemez görevlerin sanki müdür veya başka adlarla atanmış idareciler tarafından üstlenildiği izlenimini uyandıracak organizasyon yapısı ihdas edildiğine dair ifadelerden kesinlikle kaçınılmalıdır.

TTK m. 375 — Devredilemez Görev ve Yetkiler

(1) Yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri şunlardır: (a) Şirketin üst düzeyde yönetimi ve bunlarla ilgili talimatların verilmesi. (b) Şirket yönetim teşkilatının belirlenmesi. (c) Muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde finansal planlama için gerekli düzenin kurulması. (d) Müdürlerin ve aynı işleve sahip kişiler ile imza yetkisini haiz bulunanların atanmaları ve görevden alınmaları. (e) Yönetimle görevli kişilerin, özellikle kanunlara, esas sözleşmeye, iç yönergelere ve yönetim kurulunun yazılı talimatlarına uygun hareket edip etmediklerinin üst gözetimi. (f) Pay, yönetim kurulu karar ve genel kurul toplantı ve müzakere defterlerinin tutulması, yıllık faaliyet raporunun ve kurumsal yönetim açıklamasının düzenlenmesi ve genel kurula sunulması, genel kurul toplantılarının hazırlanması ve genel kurul kararlarının yürütülmesi. (g) Borca batıklık durumunda mahkemeye bildirimde bulunulması.

2. TTK m.408 Genel Kurulun Devredilemez Yetkileri

TTK m.408/2 uyarınca genel kurulun devredilemez ve vazgeçilemez yetkileri arasında önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı da yer almaktadır. Bu tür işlemlerin yönetim kurulu kararıyla yapıldığını gösteren ifadeler faaliyet raporunda kullanılamaz. Kooperatifler Kanunu bakımından da genel kurulun münhasır yetki alanına giren işlemler için aynı kural geçerlidir.

TTK m. 408/2 (A.Ş.) / m. 616 (Ltd.) — Genel Kurulun Devredilemez Yetkileri

Genel kurulun devredilemez yetkileri arasında şunlar sayılmaktadır: YK üyelerinin seçimi ve görevden alınması, ibra kararı, finansal tabloların ve YK raporunun onaylanması, kâr dağıtımı, esas sözleşme değişiklikleri, önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı. Bu yetkiler yönetim kuruluna ya da başka bir organa devredilemez.

Genel Bilgiler Bölümünde Bulunması Zorunlu Bilgiler

- Ticaret unvanı, sicil numarası, tescil tarihi, ticaret sicil müdürlüğü
- Faaliyet dönemi (başlangıç – bitiş tarihleri)
- Şirketin amaç ve konusu (esas sözleşme uyarınca) — ultra vires sınırı

- Kayıtlı ve ödenmiş sermaye miktarı ile pay yapısı (belediye payı dahil)
- Varsa dönem içi pay devirleri ve sermaye artışları
- Şube, temsilcilik ve bağlı ortaklık bilgileri
- Belediye ile olan ortaklık oranı ve pay türü
- İnternet sitesi bilgisi (TTK m.39/2 kapsamında sermaye şirketleri için zorunlu)

5. MALİ HAKLAR

TTK m.394 ve esas sözleşme hükümleri uyarınca yönetim kurulu üyelerinin huzur hakkı, ücret, ikramiye, prim ve yıllık kardan pay tutarları, esas sözleşme veya genel kurul kararıyla belirlenmek zorundadır. Faaliyet raporunda bu bilgilerin şeffaf biçimde yer alması zorunludur.

Faaliyet Raporunda Mali Haklar Bölümü

- YK üyelerine dönem içinde ödenen huzur hakkı (yıllık toplam)
- Genel müdür ve üst yönetim maaş skalasının esas sözleşme/GK kararına uygunluğu
- Belediyeden görevlendirilen personele çifte ücret ödenmediğinin beyanı (631 s.KHK m.12)
- Kâr payı dağıtımı varsa TTK m.508-509 ve GK kararına uygunluk

Sayıştay Temyiz Kurulu Kararı Özeti (Karar Tarihi: 10.04.2008, Tutanak No: 9275)

Belediye şirketi T.T.K. hükümlerine göre kurulan kamu kuruluşu statüsünde bulunmayan ve belediyeden ayrı tüzel kişiliğe sahip bir şirkettir. Belediyenin şirket giderlerini doğrudan ödemesi, bir kamu hizmetini taşımadığından hibe veya yardım niteliği taşır ve belediye bütçesinden ödenemez.

11:15 – 12:00

KONU 4 — Faaliyetler, Performans ve Ar-Ge

6. FAALİYETLER VE PERFORMANS

6.1 Şirket Faaliyetleri Bölümünün Kapsamı

Faaliyet raporunun özünü oluşturan bu bölümde; şirketin dönem boyunca yürüttüğü işler, projeler, üretim/hizmet hacmi ve önemli gelişmeler yer almalıdır. Belediye şirketleri için özellikle belediye kaynaklı faaliyetlerin şeffaf biçimde beyan edilmesi Ticaret Bakanlığı ve Sayıştay denetimi açısından da önem arz etmektedir.

7. AR-GE FAALİYETLERİ

28.08.2012 tarihli Yönetmelik kapsamında Ar-Ge faaliyetleri faaliyet raporunun zorunlu bir bölümüdür. Dönem içinde yürütülen Ar-Ge projelerinin olmadığı durumlarda bile bu bölümde 'dönem içinde yürütülen Ar-Ge faaliyeti bulunmamaktadır' şeklinde açık bir ifadeye yer verilmesi gerekmektedir.

- Proje adı, başlangıç tarihi, bütçesi ve ilerleme durumu
- Örneğin, TÜBİTAK, BEBKA veya benzeri desteklerden yararlanılıyorsa beyan
- Fikri mülkiyet hakları — patent, faydalı model, marka tescili bilgisi
- Ar-Ge personeli sayısı ve toplam Ar-Ge gideri

13:30 – 14:15

KONU 5 — Finansal Durum Analizi

8. FİNANSAL DURUM ANALİZİ

Faaliyet raporunun mali bölümü, şirketin gerçek finansal durumunu yansıtmak zorundadır. TTK m.515-518 kapsamındaki 'dürüst resim' ilkesi gereğince, finansal tablolarda yer alan tutarlarla raporun uyumlu olması şarttır.

Temel İlke: Yıllar İtibarıyla Karşılaştırmalı Analiz Zorunluluğu

TTK m.516 'karşılaştırmalı' ifadesi gereğince finansal durum analizi en az iki hesap dönemi yan yana gösterilerek yapılmalıdır. Yalnızca cari dönem rakamları vermek yeterli değildir; önceki döneme göre sapma, artış veya azalış oranları ve bunların nedenleri de açıklanmalıdır.

8.1 Finansal Tabloların Oluşturulmasında Esas Alınacak TTK Hükümleri

Finansal durum analizine esas alınacak mali tabloların hazırlanmasında TTK'nın Birinci Kitabında yer alan envanter ve bilanço değerlendirme hükümlerine uyulması zorunludur:

MADDE	BAŞLIK	ÖZET
m.66	Envanter	Her faaliyet dönemi başında ve sonunda varlık/borç envanteri düzenlenmesi zorunludur; fiziki sayım esastır.
m.68	Açılış bilançosu, yılsonu finansal tablolar	Bilanço + gelir tablosu = yılsonu finansal tablolar; TMS uyumu zorunludur.

m.69	Düzenleme ilkeleri	Finansal tablolar açık, anlaşılır ve düzenli sürede hazırlanmalı; TMS'ye uygun olmalıdır.
m.70	Dil ve para birimi	Yılısonu finansal tablolar Türkçe ve Türk Lirası ile düzenlenir.
m.74	Bilanço ilkeleri	Tam, doğru ve karşılaştırmalı gösterim; aktif = pasif dengesi; netleştirme yasağı.
m.75	Bilanço kalemleri	Duran/dönen varlıklar, özkaynaklar ve borçlar ayrı kalemler olarak gösterilir ve şemalandırılır.
m.76	Dönem ayırıcı hesaplar	Bilanço gününden sonra giderleşecek harcamalar ve tahsilatlar hakkında TMS uygulanır.
m.77	Sorumluluk ilişkileri	Kefalet, aval, garanti, teminat gibi sorumluluklar pasifte gösterilmemişse bilançonun altında veya ekte açıklanır.
m.78	Genel değerlendirme ilkeleri	TMS çerçevesinde ihtiyatlılık, süreklilik, dönemsellik ve tutarlılık ilkelerine uyulur.
m.79	Varlıklar ve borçların değerlendirme ölçüleri	Duran ve dönen varlıklar TMS uyarınca bu standartlarda gösterilen ölçülere göre değerlendirilir.
m.80	İktisap ve üretim değerleri	Değerlemede uygulanacak değerlerin belirlenmesi, tanımları ve kapsamı TMS'ye tabidir.
m.81	Değerlemeyi basitleştirici yöntemler	Şartların gerçekleşmesi hâlinde TMS'de öngörülen basitleştirici yöntemler uygulanabilir.

8.2 Finansal Göstergeler

FİNANSAL GÖSTERGE	AÇIKLAMA	DAYANAK
Net satış hasılatı	Dönem karşılaştırmalı, sapma analizi	TTK m.516
FAVÖK ve net kâr/zarar	Bütçe gerçekleşme ile birlikte	Sayıştay m.36
Aktif toplam ve öz kaynak	Bilanço tarihli değerler	TTK m.515
Sermaye-yedek akçe-zarar dengesi	TTK m.376 değerlendirmesi	TTK m.376
Alacak tahsilat oranı	Gecikme faizi tahakkuk kontrolü	TTK m.8
Borçlanma durumu	5393 m.68 sınır uyumluluğu	5393 m.68

8.3 Sektöre ve İşletmeye Özgü Analiz Araçları

Finansal durumu açıklarken salt genel oranlarla yetinmek yerine şirketin sektörüne ve o dönemdeki durumuna en uygun analiz araçları seçilmelidir. Aşağıdaki tablo yaygın senaryolara göre önerilen araçları göstermektedir:

DURUM / SORUN	ÖNERİLEN ANALİZ ARAÇLARI
---------------	--------------------------

Her durumda zorunlu	Öz kaynak kârlılığı (ROE), aktif kârlılığı (ROA), net kâr marjı — bu üç oran her faaliyet raporunda mutlaka yer almalıdır.
Üretim işletmesi + stok şişkinliği	Stok devir hızı, ortalama stokta kalma süresi, stok/satış oranı, FIFO/LIFO maliyet karşılaştırması
Alacak tahsilat sorunu	Alacak devir hızı, ortalama tahsilat süresi, alacak yaşlandırma analizi, şüpheli alacak karşılık oranı
Borçlanma yoğun şirket	Borç/öz kaynak oranı, finansal kaldıraç, faiz karşılama oranı, net borç/FAVÖK
Belediye hizmet şirketi	Maliyet/gelir oranı, birim hizmet maliyeti, sübvansiyon bağımlılık oranı
Taşınmaz/varlık yoğun şirket	Aktif devir hızı, amortisman karşılama oranı, yatırım geri dönüş süresi (ROI)
Nakit yönetimi sorunu	Cari oran, asit-test oranı, nakit döngüsü süresi, işletme sermayesi yeterliliği

TTK m.376 kapsamına girilmesine rağmen faaliyet raporunda buna dair herhangi bir değerlendirmenin yapılmaması en sık rastlanan hatalardandır. Bu durum hem şahsi sorumluluk hem de cezai sorumluluk riski doğurur.

DURUM	KAPSAM	YK YÜKÜMLÜLÜKLERİ
1/2 ZARAR	Sermaye + kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısı zarar nedeniyle karşılıksız	GK'yı hemen toplantıya çağır, iyileştirici öneri sun (TTK m.376/1)
2/3 ZARAR	Üçte ikisinin zarar nedeniyle karşılıksız kalması	GK'da: (a) 1/3 ile iktifa, (b) sermaye artırımı veya (c) tasfiye kararı alınmalı (TTK m.376/2)
BORCA BATIK	Borçların varlıkları aştığı şüphesi	Asliye ticaret mahkemesine derhal bildirim zorunlu (TTK m.376/3)

14:15 – 15:00

KONU 6 — Risk Yönetimi ve Denetim Süreçleri

9. RİSK YÖNETİMİ

Faaliyet raporunun 'Riskler ve Belirsizlikler' bölümü, şirketin gelecekteki faaliyetlerini etkileyebilecek önemli riskleri açıklamalıdır. Belediye şirketleri için bu riskler yalnızca ticari değil; hukuki, finansal ve piyasa kaynaklı da olabilir.

RİSK UNSURU	KAPSAM	ÖNERİLEN ÖNLEM
A — HUKUKİ RİSK		

BELEDİYE ŞİRKETLERİNDE YK FAALİYET RAPORU — EĞİTİM NOTLARI		26 Mart 2026 Sayfa 14
TTK m.376 riski	Sermayenin yarısının veya üçte ikisinin zarar nedeniyle karşılıksız kalması; borca batıklık durumunda mahkeme bildirim yükümlülüğünün yerine getirilmemesi	YK kararı + GK çağırısı + iyileştirme planı
İhale hukuku riski	KİK şikâyetleri, yasaklama kararları, ihale iptalleri, sözleşme fesihleri (4734 m.44, m.58; 4735 m.20)	İhale dosyası standardizasyonu; hukuk birimi desteği
Personel hukuku riski	Çifte ücret uygulaması, emekli işçi çalıştırma, toplu iş sözleşmesi uyumsuzlukları, 631 s. KHK m.12 ihlali	İK uyum takvimi; YK onayı
Vergi riski	KDV tevkifatı hataları, kurumlar vergisi, muhtasar beyanname eksiklikleri, damga vergisi ihlalleri	YMM denetimi; proaktif beyan
B — FİNANSAL RİSK		
Tahsilat riski	Vadesi geçmiş alacaklar için gecikme faizi tahakkuk ettirilmemesi; tahsilat oranının düşmesi	Alacak yaşlandırma analizi; gecikme faizi takibi
Borçlanma sınırı riski	5393 m.68 kapsamında borçlanma eşiğinin aşılması	Dönemsel borç/öz kaynak takibi
Sermaye kaybı riski	TTK m.376 eşiğine yaklaşma; öz kaynak erimesi	Aylık finansal izleme; erken uyarı sistemi
Döviz ve faiz riski	Kur dalgalanmasından kaynaklanan kur farkı giderleri; değişken faizli borçlar	Kur riskini hedge etme; sabit faizli yapılandırma
C — PIYASA RİSKİ		
Tedarik/müşteri riski	Önemli bir tedarikçinin veya müşterinin mali durumunun kötüleşmesi; tedarik veya tahsilat aksamaları	Tedarikçi/müşteri çeşitlendirmesi; kredi sigortası
Fiyat dalgalanması riski	Hammadde, enerji veya hizmet alımındaki fiyat artışlarının maliyet yapısını olumsuz etkilemesi	Uzun vadeli sabit fiyatlı sözleşmeler; fiyat güncelleme klotları
Rekabet riski	Rakip firmaların maliyet düşürücü teknolojilere kavuşması nedeniyle pazar kaybı; fiyat baskısı	AR-GE yatırımı; verimlilik artırıcı önlemler
Sözleşme yenileme riski	Belediye hizmet sözleşmelerinin yenilenmemesi veya kapsam daralması	Erken müzakere; çeşitlendirilmiş hizmet portföyü

Yukarıdaki tabloda yer verilen örnek senaryolarda veya benzeri riskler sözkonusu olabilir. Yönetim organınca bu tür risklere dair öngörüler varsa muhakkak raporda mümkün olduğunca objektif kriterlere de yer verilerek belirtilmeli ve risklere karşı varsa nasıl bir politika izleneceği açıklanmalıdır.

10. ÖRNEK FAALİYET RAPORLARI

Bu bölümde dört farklı ortaklık türü için örnek yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu taslakları yer almaktadır. Her taslaktan önce ilgili kanuni dayanak gösterilmiştir.

10.1 Limited Şirket İçin Örnek Faaliyet Raporu

TTK
m. 516, 518, 375,
610

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu: Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu düzenleme, imzalama ve genel kurula sunma yükümlülüğü.

28.08.2012 tarihli
Yönetmelik
Ticaret Bakanlığı

Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik (RG 28.08.2012/28395)

Limited Şirket Faaliyet Raporu — Temel Bölümler

TEPE HİZMETLER TEMİZLİK VE PARK BAHÇE LİMİTED ŞİRKETİ

2024 YILI YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU (01.01.2024 – 31.12.2024)

Kanuni Dayanak: Bu faaliyet raporu; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 516, 518, 375 ve 610. maddeleri ile Ticaret Bakanlığı'nın 28.08.2012 tarihli ve 28395 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" hükümleri çerçevesinde müdürler kurulumuzca hazırlanmıştır.

I. GENEL BİLGİLER

1.1 Şirket Kimlik Bilgileri

Ticaret Unvanı	TEPE HİZMETLER TEMİZLİK VE PARK BAHÇE LİMİTED ŞİRKETİ
Ticaret Sicil No	Tepe Belediyesi Ticaret Sicil Müdürlüğü / 12547
Kuruluş Tarihi	15.03.2010
Faaliyet Konusu	Belediye sınırları içinde park, bahçe, yeşil alan bakımı ve kent temizlik hizmetleri; kentsel peyzaj uygulamaları
Kayıtlı Sermaye	5.000.000 TL
Ödenmiş Sermaye	5.000.000 TL
Vergi Dairesi / No	Tepe VD / 4810047832
Merkez Adresi	Cumhuriyet Cad. No:14 Tepe Belediyesi Hizmet Binası Kat:3, TEPE
İnternet Sitesi	www.tepehizmetler.com.tr (TTK m.39/2)

Telefon / Faks 0 312 XXX XX XX / 0 312 XXX XX XX

1.2 Ortaklık Yapısı

Ortak Adı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Türü
Tepe Belediyesi	4.900.000	%98	Adi pay
Tepe Belediyesi Personel Konut Yapı Kooperatifi	100.000	%2	Adi pay
TOPLAM	5.000.000	%100	

Not: Belediyenin %98 pay oranı nedeniyle şirket, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 2/d maddesi kapsamındadır.

1.3 Dönem İçi Sermaye ve Ortaklık Değişiklikleri

2024 yılı faaliyet dönemi içinde şirketin sermaye yapısında ve ortaklık oranlarında herhangi bir değişiklik gerçekleşmemiştir.

1.4 Müdürler Kurulu ve Üst Yönetim

Adı Soyadı	Görevi	Atanma Tarihi	Görev Süresi
Mehmet YILMAZ	Müdür (Başkan)	01.04.2022	3 yıl
Fatma DEMİR	Müdür	01.04.2022	3 yıl
Hasan ÇELİK	Müdür	15.09.2023	3 yıl

Not: Eski müdür Ahmet KAYA, 14.09.2023 tarihinde görevinden istifa etmiş; yerine Hasan ÇELİK aynı tarihli genel kurul kararıyla atanmıştır.

Üst Düzey Yöneticiler:

Adı Soyadı	Unvanı	İşe Başlama Tarihi
Serkan ARSLAN	Genel Müdür	01.06.2021
Nilüfer KARA	Mali ve İdari İşler Müdürü	15.03.2018
Kemal ÖZKAN	Teknik İşler Müdürü	01.02.2019

1.5 Personel Durumu

	2024	2023
İşçi (Daimi)	187	172
Sözleşmeli Personel	14	14
Toplam	201	186

1.6 Organizasyon Yapısı ve TTK m.375 Uyum Beyanı

Şirketimizin yönetim ve organizasyon yapısı, TTK m.375 kapsamındaki devredilemez görev ve yetkilerin müdürler kurulumuzca bizzat yerine getirildiği bir çerçevede oluşturulmuştur.

Üst düzey yöneticilere verilen yetkiler, müdürler kurulunun gözetim ve denetimi altında, operasyonel işlerin yürütülmesiyle sınırlıdır. Müdürler kurulunun devredilemez yetkileri hiçbir biçimde başka bir organa veya kişiye devredilmemiştir.

II. MÜDÜRLER KURULUNA VE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

A. Müdürler Kurulu Üyelerine Sağlanan Mali Haklar

	Huzur Hakkı (Aylık) Yıllık Toplam	
Mehmet YILMAZ (Başkan Müdür)	18.500 TL	222.000 TL
Fatma DEMİR (Müdür)	15.000 TL	180.000 TL
Hasan ÇELİK (Müdür)	15.000 TL	56.250 TL*

*15.09.2023 tarihinden itibaren hesaplanmıştır. Tüm ödemeler 20.03.2022 tarihli olağan genel kurul kararıyla belirlenen skalaya uygun olarak yapılmıştır.

Seyahat/Temsil Giderleri: Müdürler kurulu üyelerine 2024 yılında yolculuk, konaklama ve temsil giderleri karşılığında toplam 48.750 TL ödenmiştir. Aynı imkân sağlanmamıştır.

B. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

	Yıllık Brüt Ücret Prim / İkramiye		Toplam
Genel Müdür	1.200.000 TL	180.000 TL	1.380.000 TL
Mali ve İdari İşler Müd.	780.000 TL	78.000 TL	858.000 TL
Teknik İşler Müd.	720.000 TL	72.000 TL	792.000 TL

Tüm üst düzey yönetici ücretleri, 15.03.2024 tarihli müdürler kurulu kararıyla belirlenmiş olup esas sözleşmenin 14. maddesine uygunluğu taşımaktadır.

III. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

2024 faaliyet dönemi içinde şirketimizce bağımsız bir Ar-Ge projesi yürütülmemiştir. Ancak Teknik İşler Müdürlüğü bünyesinde aşağıdaki verimlilik çalışmaları gerçekleştirilmiştir:

- Akıllı sulama sistemi pilot uygulaması (6 park alanı, bütçe: 285.000 TL; Tepe Belediyesi ile ortak finanse).
- Elektrikli araç filosuna geçiş fizibilite çalışması (tamamlandı, 2025 bütçesine alındı).

Bu çalışmalar Ar-Ge niteliği taşımamakla birlikte, ilerleyen dönemlerde TÜBİTAK desteğine başvuru değerlendirilmektedir.

IV. ŞİRKET FAALİYETLERİ VE ÖNEMLİ GELİŞMELER

4.1 Genel Değerlendirme

Şirketimiz 2024 yılında Tepe Belediyesi sınırları içinde 1.247 dekarlık yeşil alan bakımı, 38 mahalleyi kapsayan sokak temizlik hizmeti ve 14 adet çocuk parkının bakım-onarımını kesintisiz olarak yürütmüştür. Yıl içinde hizmet kalitesini artırmaya yönelik ekipman yenileme yatırımları gerçekleştirilmiş, personel sayısı 186'dan 201'e çıkarılmıştır.

4.2 Önemli Sözleşmeler ve İhale Bilgileri

(28.08.2012 Yönetmeliği m.9 — Önemli Sözleşmeler Bölümü)

Sözleşme Konusu	İhale Usulü	Yüklenici / Taraf	Bedel (TL)	Süre	Durum
Tepe Bel. Park-Bahçe Hizmet Sözleşmesi	Doğrudan (5393 m.70 kapsam)	Tepe Belediyesi	24.500.000	01.01–31.12.2024	İfa edildi
Temizlik makine-ekipman bakım	Açık ihale	ÖZTEKNİK A.Ş.	1.850.000	12 ay	İfa edildi
Fidan ve bitki temini	Açık ihale	YEŞİL TARIM Ltd.	940.000	12 ay	İfa edildi
Akıllı sulama sistemi kurulumu	Doğrudan temin (4734 m.22/d)	AKSU TEKNOLOJİ Ltd.	285.000	Tek seferlik	Tamamlandı

Dönem İçi İhale Özeti: 2024 yılında toplam 4 ihale süreci yürütülmüş; 2 açık ihale, 1 doğrudan temin uygulanmıştır. Herhangi bir ihale iptali veya KİK şikâyet süreci yaşanmamıştır.

4.3 İlişkili Taraf İşlemleri

(28.08.2012 Yönetmeliği m.10 — İlişkili Taraf İşlemleri)

İşlem	Karşı Taraf	Bedel / Tutar	Dayanak	Açıklama
Hizmet sözleşmesi	Tepe Belediyesi (%98 ortak)	24.500.000 TL	5393 m.70, Bel. Enc. Kararı 2024/18	Park-bahçe ve temizlik hizmetleri
Araç parkı tahsisi	Tepe Belediyesi	360.000 TL (kira bedeli)	Bel. Enc. Kararı 2024/22, 3 yıllık sözleşme	Şirket araç filosu için 2.400 m ² alan

4.4 Yatırımlar

Yatırım Kalemi	Tutar (TL)	Finansman
3 adet çift kabinli kamyon	2.850.000	Öz kaynak
12 adet çim biçme makinesi	420.000	Öz kaynak
Akıllı sulama sistemi	285.000	Öz kaynak (%50) + Bel. katkısı (%50)
Toplam	3.555.000	

4.5 İç Kontrol ve İç Denetim

Şirketimizde müdürler kurulunun gözetiminde işleyen bir iç kontrol sistemi mevcuttur. 2024 yılında Mali ve İdari İşler Müdürlüğü tarafından aylık finansal raporlama yapılmış; olağandışı bir işlem tespit edilmemiştir. Bağımsız denetim raporu (YMM Firma: GÜVEN YMM A.Ş.) 28.02.2025 tarihinde teslim edilmiş olup finansal tablolarla uyumlu bulunmuştur.

4.6 Şirket Aleyhine Açık Davalar

2024 yılı içinde şirketimiz aleyhine açılmış ve mali durumumuzu etkileyebilecek nitelikte 2 dava bulunmaktadır:

- Dava 1:** Tepe İş Mahkemesi 2024/312 E. — Eski çalışan kıdem tazminatı davası (talep: 87.500 TL). Dava devam etmekte olup hukuki danışmanımız tarafından aleyhimize sonuçlanma riski düşük değerlendirilmektedir.
- Dava 2:** Tepe İdare Mahkemesi 2023/891 E. — Komşu parsel sahibinin taşınmaz sınırına ilişkin itirazı. 2024 yılı sonunda lehimize sonuçlanmıştır.

4.7 Önceki Dönem Genel Kurul Kararlarının Uygulanması

22.03.2024 tarihli olağan genel kurulda alınan kararların tümü yerine getirilmiştir. Bir önceki dönemde belirlenen "araç filosu yenileme" hedefine %94 oranında ulaşılmış; kalan 2 aracın alımı 2025 yılı yatırım programına dahil edilmiştir.

4.8 Bağış ve Sosyal Sorumluluk

2024 yılında Tepe İlçesi'nde faaliyet gösteren 3 ilkokula toplam 45.000 TL tutarında bahçe düzenleme malzemesi bağışı yapılmıştır. Ayrıca Tepe Kent Koşusu etkinliğine 28.000 TL sponsorluk desteği verilmiştir.

V. FİNANSAL DURUM

5.1 Önemli Finansal Göstergeler (Karşılaştırmalı)

Gösterge	2024	2023	Değişim
Net Satış Hasılatı	28.750.000 TL	22.400.000 TL	+%28,3
FAVÖK	4.312.500 TL	3.136.000 TL	+%37,5
Net Kâr	2.156.250 TL	1.344.000 TL	+%60,4
Aktif Toplam	19.450.000 TL	16.820.000 TL	+%15,6
Öz Kaynak	8.930.000 TL	7.350.000 TL	+%21,5
Ödenmiş Sermaye	5.000.000 TL	5.000.000 TL	—
Toplam Borç	10.520.000 TL	9.470.000 TL	+%11,1

5.2 Temel Finansal Oranlar

Oran	2024	2023
Öz Kaynak Kârlılığı (ROE)	%24,1	%18,3
Aktif Kârlılığı (ROA)	%11,1	%8,0

Net Kâr Marjı	%7,5	%6,0
Cari Oran	1,42	1,28
Borç / Öz Kaynak	1,18	1,29

5.3 TTK m.376 Değerlendirmesi

2024 yılı sonu itibarıyla şirketimizin öz kaynakları 8.930.000 TL olup ödenmiş sermayenin (5.000.000 TL) üzerindedir. Herhangi bir sermaye kaybı söz konusu değildir. Borca batıklık durumu mevcut değildir. Yönetim organımız bu değerlendirmeyi TTK m.376/1 kapsamında yapmış ve olumlu bulmuştur.

5.4 Borç Durumu ve 5393 Sayılı Kanun m.68 Uyumluluğu

Şirketimizin toplam borcu 10.520.000 TL olup bunun 6.800.000 TL'si ticari borçlardan, 3.720.000 TL'si finansal borçlardan oluşmaktadır. Belediyenin bütçe gelirleri esas alındığında 5393 sayılı Kanun m.68 kapsamındaki borçlanma sınırına ilişkin değerlendirme belediye bünyesinde ayrıca yapılmaktadır.

5.5 Kâr Dağıtım Önerisi

Müdürler kurulumuz; 2024 yılı net kârının (2.156.250 TL) %10'unun (215.625 TL) birinci tertip yedek akçe olarak ayrılmasını, kalan 1.940.625 TL'nin ise olağanüstü yedek akçe olarak tutulmasını genel kurula önermektedir. Şirketimizin büyüme yatırımları gözetilerek 2024 yılı için kâr payı dağıtılmaması önerilmektedir.

VI. RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ

6.1 Hukuki Riskler

- Belediye hizmet sözleşmesinin yenilenmemesi ya da kapsam daralması riski: Sözleşme her yıl Ocak ayında belediye encümeni kararıyla yenilenmektedir. Önümüzdeki dönem için görüşmeler tamamlanmış olup süreç olumlu seyretmektedir.
- İş hukuku uyuşmazlıkları: Toplu iş sözleşmesi 01.01.2025–31.12.2026 dönemi için imzalanmış olup kıdem ve ihbar tazminatı yükümlülükleri karşılıklara yansıtılmıştır.

6.2 Finansal Riskler

- Tahsilat riski: Tepe Belediyesi'nden alacakların ortalama tahsilat süresi 45 gündür. 2024 yılında gecikme faizi işletilmesini gerektiren bir durum oluşmamıştır.
- Enflasyon riski: İşçilik ve akaryakıt maliyetlerindeki artış bütçe gerçekleşmesini olumsuz etkilemiş; hizmet bedelinde dönem ortasında belediye encümeni kararıyla %22 güncelleme yapılmıştır.

6.3 Piyasa Riskleri

- Tedarikçi riski: Bitki/fidan tedarikçisi çeşitliliği artırılmış; tek tedarikçiye bağımlılık azaltılmıştır.

- Yakıt fiyatı riski: Elektrikli araç geçiş fizibilitesi tamamlanmış olup 2025 yılından itibaren kısmi dönüşüm başlayacaktır.

VII. DİĞER HUSUSLAR

Faaliyet döneminin sona ermesinden sonra, 14.01.2025 tarihinde Tepe Belediyesi Encümeni'nin 2025/04 sayılı kararıyla hizmet sözleşmesi bir yıl daha yenilenerek 29.500.000 TL'ye güncellenmiştir. Bu gelişme şirketimizin 2025 yılı gelir beklentisini güçlendirmektedir. Bunun dışında ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili tarafların haklarını etkileyebilecek nitelikte başka bir önemli olay gerçekleşmemiştir.

VIII. TTK m.375 VE m.408 UYUM BEYANLARI

TTK m.375 Uyum Beyanı: Müdürler kurulumuz; TTK m.375'te sayılan devredilemez görev ve yetkilerini (üst düzey yönetimin sevk ve idaresi, organizasyon yapısının belirlenmesi, muhasebe ve finansal denetim düzeninin kurulması, müdür ve yöneticilerin atanıp görevden alınması, üst gözetim ile faaliyet raporunun düzenlenmesi ve genel kurula sunulması) 2024 yılı boyunca bizzat yerine getirmiştir. Bu görevler herhangi bir idareciye, müdüre veya üçüncü kişiye devredilmemiştir.

TTK m.608/GK Yetkileri Uyum Beyanı: 2024 yılı içinde gerçekleştirilen tüm işlemler, niteliği itibarıyla genel kurulun münhasır yetkisini gerektiren bir karar kapsamında değildir. Sermaye artırım, esas sözleşme değişikliği veya önemli varlık satışı söz konusu olmamıştır.

MÜDÜRLER KURULU İMZA SAYFASI

İşbu Yıllık Faaliyet Raporu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 516. ve 610. maddeleri ile 28.08.2012 tarihli Yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlanmış ve müdürler kurulumuzun tüm üyeleri tarafından imzalanmıştır.

Tepe Hizmetler Temizlik ve Park Bahçe Limited Şirketi Müdürler Kurulu — 28 Şubat 2025

Mehmet YILMAZ Fatma DEMİR Hasan ÇELİK

Müdür (Başkan)

Müdür

Müdür

İmza:

İmza:

İmza:

10.2 Anonim Şirket İçin Örnek Faaliyet Raporu

TTK
m. 516, 518, 375,
408

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu: YK faaliyet raporu, devredilemez görevler ve genel kurulun münhasır yetkileri.

28.08.2012 tarihli
Yönetmelik

Ticaret Bakanlığı

Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında
Yönetmelik (RG 28.08.2012/28395)

Anonim Şirket Faaliyet Raporu — Limited Şirkete Ek Olarak

DORUK ULAŞIM VE ALTYAPI HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

2024 YILI YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU (01.01.2024 –
31.12.2024)

Kanuni Dayanak: Bu yıllık faaliyet raporu; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 514, 516, 517, 518 ve 375. maddeleri ile Ticaret Bakanlığı'nın "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmeliği" (RG 28.08.2012/28395) hükümlerine uygun olarak yönetim kurulumuzca hazırlanmıştır. Şirketimiz TTK m.397 kapsamında bağımsız denetime tabidir.

YÖNETİM KURULU BAŞKANININ MESAJI

2024 yılı, Doruk Ulaşım ve Altyapı Hizmetleri A.Ş. için hem operasyonel yoğunluk hem de kurumsal dönüşüm açısından son derece önemli bir dönem olmuştur. Doruk Belediyesi'nin büyüyen ulaşım ağına paralel olarak filo kapasitemizi %18 oranında genişlettik; günlük ortalama yolcu sayımız 87.000'e ulaştı. Aynı zamanda toplu taşıma altyapısında gerçekleştirdiğimiz akıllı sistem yatırımları, hem verimliliğimizi artırmış hem de karbon ayak izimizi azaltmıştır.

Şirketimiz, tüm faaliyetlerini TTK'nın dürüst resim ilkesi ve kurumsal yönetim anlayışı çerçevesinde sürdürmektedir. Bu raporun ortaklarımıza, Doruk Belediyesi Meclisi'ne ve ilgili tüm paydaşlarımıza şirketimizin mali ve operasyonel durumunu eksiksiz biçimde yansıtması hedeflenmiştir.

Ahmet KARAASLAN Yönetim Kurulu Başkanı

I. GENEL BİLGİLER

1.1 Şirket Kimlik Bilgileri

Ticaret Unvanı	DORUK ULAŞIM VE ALTYAPI HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
Ticaret Sicil No	Doruk Ticaret Sicil Müdürlüğü / 8821
Kuruluş Tarihi	12.07.2005
Faaliyet Konusu	Kentiçi toplu taşıma hizmetleri; yolcu terminali işletimi; yol, kaldırım ve altyapı bakım-onarım hizmetleri
Kayıtlı Sermaye Tavanı	80.000.000 TL

Ödenmiş Sermaye	50.000.000 TL
Vergi Dairesi / No	Doruk Kurumlar VD / 3920014875
Merkez Adresi	Atatürk Bulvarı No:88, Doruk
Şube	Doruk Yolcu Terminali, Sanayi Cad. No:12, Doruk
İnternet Sitesi	www.dorukulas.com.tr (TTK m.39/2)
Telefon	0 322 XXX XX XX

1.2 Sermaye Yapısı ve Ortaklık Bilgileri

Ortak	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Türü	Pay Grubu
Doruk Belediyesi	47.500.000	%95	Nama yazılı	A Grubu
Doruk Ticaret Odası	1.500.000	%3	Hamiline	B Grubu
Diğer (bireysel pay sahipleri)	1.000.000	%2	Hamiline	B Grubu
TOPLAM	50.000.000	%100		

Not: A Grubu paylar her pay için 10 oy hakkı tanımakta olup bu imtiyaz esas sözleşmenin 16. maddesine dayanmaktadır. B Grubu paylar 1 pay = 1 oy esasına tabidir.

KİK Uyarısı: Belediyenin %95 pay oranı nedeniyle şirket, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu m.2/d kapsamındadır.

1.3 Dönem İçi Sermaye ve Ortaklık Değişiklikleri

22.03.2024 tarihli olağan genel kurul kararıyla kayıtlı sermaye tavanı 60.000.000 TL'den 80.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Ödenmiş sermaye miktarı değişmemiştir. Pay devri gerçekleşmemiştir.

1.4 Yönetim Kurulu

Adı Soyadı	Görevi	Bağımsızlık	Seçim Tarihi	Görev Süresi
Ahmet KARAASLAN	Başkan	Bağımlı	22.03.2022	3 yıl
Selin YURTSEVER	Başkan Yrd.	Bağımlı	22.03.2022	3 yıl
Orhan DEMİRTAŞ	Üye	Bağımlı	22.03.2022	3 yıl
Prof. Dr. Funda AKYOL	Üye	Bağımsız	22.03.2023	2 yıl
Murat ŞAHAN	Üye	Bağımsız	22.03.2023	2 yıl

Bağımsız üyeler; Doruk Belediyesi ile herhangi bir iş, istihdam veya organik bağı bulunmayan; TTK m.334-335 kapsamı dışında kalan kişilerdir.

YK Komiteleri:

Komite	Başkan	Üyeler
Denetim Komitesi	Prof. Dr. Funda AKYOL (Bağımsız)	Murat ŞAHAN (Bağımsız)

Riskin Erken Tespiti
Komitesi

Orhan DEMİRTAŞ

Murat ŞAHAN
(Bağımsız)

1.5 Üst Düzey Yöneticiler

Adı Soyadı	Unvanı	İşe Başlama
Bülent ÖZTÜRK	Genel Müdür	01.09.2020
Ayşe DOĞAN	Finansal İşler Genel Müdür Yrd.	15.02.2018
Selim KOÇAK	Teknik Genel Müdür Yrd.	01.07.2019
Deniz ARSLAN	İnsan Kaynakları Müdürü	01.03.2021

1.6 Personel Durumu

	2024	2023	Değişim
İşçi (Daimi)	412	368	+44
Sözleşmeli Yönetici	18	16	+2
Toplam	430	384	+%11,9

İşçilerin tamamı özel hukuk hükümlerine tabi olup toplu iş sözleşmesi kapsamındadır. Şirketimiz 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamı dışındadır.

1.7 Organizasyon Yapısı ve TTK m.375 Uyum Beyanı

Şirketimizin organizasyon yapısı, TTK m.375 kapsamındaki devredilemez ve vazgeçilemez yönetim kurulu görev ve yetkilerinin bizzat yönetim kurulumuzca yerine getirildiği çerçevede oluşturulmuştur. Genel müdür ve yardımcılara devredilen yetkiler, TTK m.367 uyarınca hazırlanmış olan iç yönerge kapsamında sınırlı olup operasyonel işlerin yürütülmesine ilişkindir. Üst düzey yöneticilerin faaliyetleri, yönetim kurulunun üst gözetimi altında sürdürülmektedir.

Şirket İştirakleri:

2024 yılı itibarıyla şirketimizin doğrudan veya dolaylı olarak %5 ve üzerinde pay sahibi olduğu başka bir şirket bulunmamaktadır.

II. YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE VE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

A. Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Mali Haklar

	Huzur Hakkı (Aylık)	Yıllık Toplam Seyahat/Temsil	
Ahmet KARAASLAN (Başkan)	28.500 TL	342.000 TL	72.000 TL
Selin YURTSEVER (Başkan Yrd.)	22.000 TL	264.000 TL	38.400 TL
Orhan DEMİRTAŞ (Üye)	20.000 TL	240.000 TL	24.000 TL
Prof. Dr. Funda AKYOL (Bağımsız)	20.000 TL	240.000 TL	18.000 TL
Murat ŞAHAN (Bağımsız)	20.000 TL	240.000 TL	18.000 TL

Tüm ödemeler 22.03.2024 tarihli olağan genel kurul kararıyla belirlenen skalayla uyumludur. Kâr payı dışında YK üyelerine ikramiye, prim veya aynı imkân sağlanmamıştır.

B. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

	Yıllık Brüt Ücret	İkramiye / Prim	Toplam
Genel Müdür	2.160.000 TL	432.000 TL	2.592.000 TL
Finansal İşler GMY	1.440.000 TL	216.000 TL	1.656.000 TL
Teknik GMY	1.320.000 TL	198.000 TL	1.518.000 TL
İK Müdürü	960.000 TL	96.000 TL	1.056.000 TL

Tüm üst düzey yönetici ücretleri, esas sözleşmenin 22. maddesi ve 15.01.2024 tarihli YK kararıyla belirlenmiştir.

III. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

2024 yılında şirketimiz, Selim KOÇAK başkanlığındaki Teknik Birim koordinasyonu ile iki Ar-Ge odaklı çalışma yürütmüştür:

- Akıllı Yolcu Bilgilendirme Sistemi (AYBS) Projesi:** Durak bazlı gerçek zamanlı araç takibi ve yolcu bilgilendirme ekranlarının kurulumu. Bütçe: 2.800.000 TL; 63 durakta uygulamaya alındı. Proje TÜBİTAK desteği kapsamında değerlendirilmekte, başvuru 2025 yılına planlanmaktadır.
- Elektrikli Otobüs Entegrasyon Fizibilite Çalışması:** Mevcut filo içinde 20 aracın elektrikli araçla değiştirilmesine yönelik şarj altyapısı ve enerji maliyet analizi tamamlanmıştır. Yatırım kararı 2025 YK gündemine alınmıştır.

IV. ŞİRKET FAALİYETLERİ VE ÖNEMLİ GELİŞMELER

4.1 Genel Değerlendirme

Şirketimiz 2024 yılında Doruk Belediyesi sınırları içinde 14 hat üzerinde toplu taşıma hizmeti, 1 yolcu terminali işletimi ve 47 km²'lik yol-kaldırım bakım-onarım hizmetini kesintisiz olarak yürütmüştür. Filo kapasitesi 112 araçtan 132 araca yükseltilmiştir. Günlük ortalama yolcu sayısı bir önceki yıla göre %14 artışla 87.000'e ulaşmıştır.

4.2 Önemli Sözleşmeler ve İhale Bilgileri

(28.08.2012 Yönetmeliği m.11 — Şirket Faaliyetleri ve Önemli Gelişmeler)

Sözleşme Konusu	İhale Usulü	Yüklenici / Taraf	Bedel (TL)	Dönem	Durum
Toplu Taşıma Hizmet Sözleşmesi	Doğrudan (5393 m.70)	Doruk Belediyesi	98.500.000	01.01–31.12.2024	İfa edildi
Yolcu Terminali İşletim Sözleşmesi	Doğrudan (5393 m.70)	Doruk Belediyesi	8.200.000	01.01–31.12.2024	İfa edildi

20 adet dizel otobüs alımı	Açık ihale (4734 m.19)	DORUK ARAÇ A.Ş.	44.000.000	Tek seferlik	Teslim alındı
Akıllı Yolcu Bilgilendirme Sistemi	Açık ihale (4734 m.19)	TEKNO SİSTEM Ltd.	2.800.000	9 ay	Tamamlandı
Yol bakım ekipman bakımı	Pazarlık usulü (4734 m.21/f)	ALPAR MAK. A.Ş.	1.150.000	12 ay	Devam

Dönem İçi İhale Özeti: 2024 yılında toplam 6 ihale süreci yürütülmüştür (3 açık ihale, 1 pazarlık usulü, 2 doğrudan temin). Bir ihale için KİK'e şikâyet yapılmış; KİK 15.07.2024 tarihli kararıyla şikâyeti reddetmiştir. İhale iptal edilmemiştir.

4.3 İlişkili Taraf İşlemleri

(28.08.2012 Yönetmeliği m.11/ı — Hâkim Ortak ile İşlemler; TTK m.516 + Yön. m.10)

Belediyenin %95 pay oranıyla hâkim ortak konumunda olması nedeniyle şirketimiz ile Doruk Belediyesi arasındaki aşağıdaki işlemler ilişkili taraf işlemi niteliği taşımaktadır:

İşlem	Karşı Taraf	Bedel (TL)	Dayanak	Karşı Edim / Denge
Toplu taşıma hizmet bedeli	Doruk Belediyesi (%95 ortak)	98.500.000	5393 m.70; Enc. Kararı 2024/12	Piyasa emsaline uygun; YMM onaylı
Terminal işletim bedeli	Doruk Belediyesi	8.200.000	5393 m.70; Enc. Kararı 2024/13	Piyasa emsaline uygun
Araç parkı tahsis bedeli (kira)	Doruk Belediyesi	1.080.000	Enc. Kararı 2024/18; 5 yıllık sözleşme	Emsal kira değerine uygun
Sözleşmeler üzerinden damga vergisi	Hazine	1.224.200 TL	488 s. DVK	Zamanında ödendi

Hâkim Ortak Beyanı (TTK m.199 ve Yönetmelik m.11/ı kapsamında): 2024 yılı boyunca hâkim ortak Doruk Belediyesi'nin yönlendirmesiyle gerçekleştirilen her işlemde uygun bir karşı edim sağlanmış; şirketimiz zarara uğratılmamıştır. Herhangi bir denkleştirme gerekmemiştir.

4.4 Yatırımlar

Yatırım Kalemi	Tutar (TL)	Finansman	Durum
20 adet dizel otobüs	44.000.000	Banka kredisi (%70) + öz kaynak (%30)	Teslim alındı
Akıllı yolcu bilgilendirme sistemi	2.800.000	Öz kaynak	Tamamlandı
Depo genişletme (2.200 m ²)	4.750.000	Öz kaynak	Tamamlandı
Toplam	51.550.000		

4.5 İç Kontrol, İç Denetim ve Bağımsız Denetim

Şirketimizde Denetim Komitesi'nin gözetiminde işleyen bir iç kontrol sistemi mevcuttur. 2024 yılında Mali İşler Birimi tarafından aylık iç raporlama yapılmış; Riskin Erken Tespiti Komitesi üç aylık periyotlarla toplanarak raporlarını yönetim kuruluna sunmuştur.

Şirketimiz TTK m.397/4 kapsamında bağımsız denetime tabidir. 2024 yılı bağımsız denetimi **GÜVEN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.** tarafından yürütülmüş; denetçi raporu 25.02.2025 tarihinde teslim edilmiştir. Bağımsız denetçi, finansal tablolar üzerinde **olumlu görüş** bildirmiştir. Yönetim kurulumuzun yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetlenen tablolarla tutarlı olduğu ve gerçeği yansıttığı teyit edilmiştir.

4.6 Şirket Aleyhine Açık Davalar

Dava	Mahkeme	Talep Tutarı	Durum	Beklenti
İş davası — eski sürücü	Doruk İş Mahkemesi 2023/541 E.	145.000 TL	Devam	Orta risk
Trafik hasarı — üçüncü kişi	Doruk Asliye Hukuk Mah. 2024/88 E.	68.000 TL	Devam	Düşük risk; sigorta kapsamında
İhale şikâyeti — KİK	KİK 2024/UH.II-1247	—	Karar: şikâyet reddedildi	Kapandı

4.7 İdari ve Adli Yaptırımlar

2024 yılı içinde şirketimiz veya yönetim kurulu üyeleri hakkında mevzuata aykırı uygulama nedeniyle uygulanan herhangi bir idari veya adli yaptırım bulunmamaktadır.

4.8 Geçmiş Dönem GK Kararlarının Uygulanması

22.03.2024 tarihli olağan genel kurulda alınan kararların tamamı yerine getirilmiştir. 2023 yılında belirlenen "filo yenileme" hedefi %100 gerçekleştirilmiştir. "Akıllı sistem yatırımı" hedefine %95 oranında ulaşılmış; kalan 3 durağa ait kurulum 2025 yılı Ocak ayında tamamlanmıştır.

4.9 Olağanüstü Genel Kurul

2024 yılı içinde 18.09.2024 tarihinde bir olağanüstü genel kurul toplantısı düzenlenmiştir. Toplantıda kayıtlı sermaye tavanı artışına dair esas sözleşme değişikliği görüşülmüş ve 80.000.000 TL'ye yükseltilmesi oy birliğiyle kabul edilmiştir. Söz konusu değişiklik 24.09.2024 tarihinde ticaret siciline tescil ve ilan edilmiştir.

4.10 Bağış, Yardım ve Sosyal Sorumluluk

2024 yılı içinde şirketimiz tarafından yapılan bağış ve yardımların toplam tutarı 187.500 TL'dir:

- Doruk İlçe Milli Eğitim'e okul servis desteği: 95.000 TL
- Engelli Bireylere Ücretsiz Ulaşım Projesi kapsamındaki maliyet: 62.500 TL

- Yerel spor kulübü sponsor desteği: 30.000 TL

V. FİNANSAL DURUM

5.1 Karşılaştırmalı Finansal Tablolar Özeti

(TTK m.516 — Karşılaştırmalı Analiz Zorunluluğu)

Gösterge	2024	2023	Değişim (%)
Net Satış / Hizmet Hasılatı	114.850.000 TL	92.400.000 TL	+%24,3
Diğer Gelirler (terminal, reklam vb.)	12.350.000 TL	9.180.000 TL	+%34,5
Toplam Gelir	127.200.000 TL	101.580.000 TL	+%25,2
Faaliyet Giderleri	108.420.000 TL	88.240.000 TL	+%22,9
FAVÖK	18.780.000 TL	13.340.000 TL	+%40,8
Amortisman	6.850.000 TL	5.120.000 TL	+%33,8
Faiz Giderleri	4.920.000 TL	2.180.000 TL	+%125,7
Vergi Öncesi Kâr	7.010.000 TL	6.040.000 TL	+%16,1
Kurumlar Vergisi	1.402.000 TL	1.208.000 TL	
Net Kâr	5.608.000 TL	4.832.000 TL	+%16,1
Bilanço Kalemi	31.12.2024	31.12.2023	Değişim
Dönen Varlıklar	38.450.000 TL	29.870.000 TL	+%28,7
Duran Varlıklar	98.750.000 TL	62.300.000 TL	+%58,5
Aktif Toplam	137.200.000 TL	92.170.000 TL	+%48,9
Kısa Vadeli Yükümlülükler	27.100.000 TL	22.450.000 TL	
Uzun Vadeli Yükümlülükler	41.800.000 TL	12.600.000 TL	
Öz Kaynak	68.300.000 TL	57.120.000 TL	+%19,6

Faiz giderlerindeki artış açıklaması: Filo yenileme için alınan 30.800.000 TL tutarındaki banka kredisinin faizi 2024 yılında tam yıl olarak yansımış; bu durum faiz giderlerinde %125,7 artışa neden olmuştur. FAVÖK bazında karlılık olumlu seyretmektedir.

5.2 Temel Finansal Oranlar

Oran	2024	2023	Sektör Beklentisi
Öz Kaynak Kârlılığı (ROE)	%8,2	%8,5	>%7
Aktif Kârlılığı (ROA)	%4,1	%5,2	>%4
Net Kâr Marjı	%4,4	%4,8	>%4
Cari Oran	1,42	1,33	>1,2
Borç / Öz Kaynak	1,01	0,61	<1,5
Faiz Karşılama Oranı	3,82	6,12	>2,5

YK Değerlendirmesi: Filo yatırımına bağlı borçlanma artışının faiz karşılama oranını ve borç/öz kaynak oranını olumsuz etkilediği görülmektedir. Ancak mevcut oranlar kabul

edilebilir sınırlar içindedir; 2025–2026 döneminde kredinin ödenmesiyle oranların iyileşmesi beklenmektedir.

5.3 TTK m.376 Sermaye Kaybı Değerlendirmesi

31.12.2024 tarihi itibarıyla:

- Ödenmiş sermaye: 50.000.000 TL
- Öz kaynak: 68.300.000 TL
- Sermaye yedekleri + geçmiş yıl kârları: 12.692.000 TL

Şirketimizin öz kaynakları ödenmiş sermayesinin %136,6'sına karşılık gelmekte olup TTK m.376/1 kapsamında "sermayenin yarısı karşılıksız kaldı" eşiğine ulaşılmamıştır. Borca batıklık durumu söz konusu değildir. Yönetim kurulumuz bu değerlendirmeyi 28.02.2025 tarihli toplantısında resmi olarak yapmış ve tutanaklara geçirmiştir.

5.4 Borç Durumu ve 5393 Sayılı Kanun m.68 Değerlendirmesi

Şirketimizin toplam finansal borcu (banka kredileri) 38.400.000 TL olup bunun 7.600.000 TL'si kısa vadeli, 30.800.000 TL'si uzun vadeli niteliktedir. Belediyenin bütçe gelirlerine oranlanarak yapılan borçlanma sınırı değerlendirmesi belediye bünyesinde ayrıca takip edilmekte olup şirketimiz tarafından söz konusu sınır münferiden aşılmamıştır.

5.5 Kâr Dağıtım Önerisi

	Tutar (TL)
2024 net dönem kârı	5.608.000
Birinci tertip yedek akçe (%5)	280.400
Dağıtılabilir kâr	5.327.600
Kâr payı önerisi (ortaklara dağıtım) 2.663.800 (dağıtılabilir kârın %50'si)	
Olağanüstü yedek akçe	2.663.800

Belediye ortaklığı çerçevesinde kâr payı ödemelerinin kamu finansmanına katkısı dikkate alınmış; dağıtılabilir kârın %50'sinin dağıtılması, kalan %50'nin ise büyüme yatırımları için yedeklenmesi önerilmektedir.

VI. RİSKLER VE YÖNETİM KURULUNUN DEĞERLENDİRMESİ

6.1 Risk Yönetimi Politikası

Yönetim kurulumuz, bünyesindeki Riskin Erken Tespiti Komitesi aracılığıyla riskleri üçer aylık dönemlerde değerlendirmekte ve raporlamaktadır. 2024 yılı içinde toplam 4 komite raporu düzenlenmiş; tüm raporlar yönetim kurulu toplantılarında ele alınmıştır.

6.2 Hukuki Riskler

- Sözleşme yenileme riski:** Toplu taşıma hizmet sözleşmesi her yıl belediye encümeni kararıyla yenilenmektedir. 2025 yılı sözleşme görüşmeleri Ocak ayında tamamlanmış olup %22 bedel güncellemesiyle yenileme gerçekleştirilmiştir.

- **İhale hukuku riski:** 2024 yılında sonuçlanan KİK şikâyeti reddedilmiştir. İhale dosyası standartlarının yükseltilmesi amacıyla hukuk birimi güçlendirilmiştir.
- **İş hukuku riski:** Toplu iş sözleşmesi 01.01.2025–31.12.2026 dönemi için imzalanmıştır.

6.3 Finansal Riskler

- **Borçlanma riski:** Filo yatırımına bağlı banka kredisi faiz yükü izlenmekte; erken ödeme planı 2025 bütçesine dahil edilmiştir.
- **Tahsilat riski:** Belediyeden alacakların ortalama tahsilat süresi 38 gündür. Gecikme faizi işletilmesini gerektiren bir durum oluşmamıştır.
- **Enflasyon riski:** İşçilik, akaryakıt ve yedek parça maliyetlerindeki artış bütçe sapmasına yol açmış; hizmet bedeli güncelleme mekanizması sözleşmeye eklenmesi 2025 GK gündemine alınmıştır.

6.4 Piyasa Riskleri

- **Akaryakıt fiyat riski:** Filo elektrikli araçlara dönüşüm fizibilitesi tamamlanmış olup 2025'ten itibaren kısmi dönüşüm başlayacaktır.
- **Tedarik riski:** Yedek parça tedarikinde tek tedarikçiye bağımlılık, alternatif tedarikçi yetkilendirme çalışmalarıyla azaltılmaktadır.
- **Rekabet riski:** Kentiçi taşımacılıkta özel araç kullanımının artışı uzun vadeli yolcu kaybı riski oluşturmakta; akıllı sistem yatırımları bu riski azaltmaya yönelik alınmış stratejik kararlardır.

VII. DİĞER HUSUSLAR

Faaliyet döneminin sona ermesinden (31.12.2024) sonra gerçekleşen ve ortakların, alacaklıların veya diğer ilgili tarafların haklarını etkileyebilecek nitelikteki önemli olaylar aşağıda belirtilmektedir:

- **07.01.2025:** Doruk Belediyesi Encümeni 2025/03 sayılı kararıyla toplu taşıma hizmet bedeli 122.000.000 TL olarak güncellenerek yeni yıl sözleşmesi imzalanmıştır.
- **14.02.2025:** Elektrikli araç alımına yönelik 15.000.000 TL tutarında banka kredi sözleşmesi imzalanmıştır. İlk 5 araç teslim tarihi Mayıs 2025 olarak belirlenmiştir.

Bunun dışında ortakların ve alacaklıların haklarını etkileyecek nitelikte başka bir özel önem taşıyan olay gerçekleşmemiştir.

VIII. TTK m.375 VE m.408 UYUM BEYANLARI

TTK m.375 Uyum Beyanı:

Yönetim kurulumuz, 6102 sayılı TTK'nın 375. maddesinde sayılan aşağıdaki devredilemez ve vazgeçilemez görevlerin tamamını 2024 faaliyet yılı boyunca bizzat yerine getirmiştir: (a) Şirketin üst düzeyde yönetimi ve yönetim talimatlarının verilmesi, (b) Yönetim teşkilatının belirlenmesi, (c) Muhasebe, finans denetimi ve finansal planlama düzeninin kurulması ve sürdürülmesi, (d) Üst düzey yöneticilerin atanması ve görevden alınması, (e) Yönetimle görevli kişilerin faaliyetlerinin üst gözetimi, (f) Pay defteri, YK karar defteri, genel kurul

toplantı defterinin tutulması; işbu yıllık faaliyet raporunun düzenlenmesi ve genel kurula sunulması; genel kurul toplantılarının hazırlanması ve kararlarının yürütülmesi, (g) Borca batıklık durumunda mahkemeye bildirimde bulunulması.

Bu görevler; genel müdür, genel müdür yardımcıları veya herhangi bir idareciye devredilmemiştir.

TTK m.408 Genel Kurulun Devredilemez Yetkileri Uyum Beyanı:

2024 yılı faaliyet dönemi boyunca gerçekleştirilen işlemlerin hiçbiri, TTK m.408/2'de sayılan genel kurulun devredilemez yetki alanına giren kararları kapsamında değildir. Esas sözleşme değişikliği (kayıtlı sermaye tavanı artışı) 18.09.2024 tarihli olağanüstü genel kurul kararıyla yapılmıştır. Önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı söz konusu olmamıştır.

IX. KURUMSAL YÖNETİM AÇIKLAMASI

(TTK m.375/f kapsamında)

Şirketimizde kurumsal yönetim ilkeleri çerçevesinde aşağıdaki düzenlemeler uygulanmaktadır:

- Denetim Komitesi ve Riskin Erken Tespiti Komitesi, bağımsız YK üyelerinin etkin katılımıyla faaliyet göstermektedir.
- İlişkili taraf işlemlerinde piyasa emsali testi yapılmakta ve YMM onayı alınmaktadır.
- Pay sahipleri, faaliyet raporuna ve finansal tablolara internet sitesi üzerinden erişebilmektedir.
- Genel kurul toplantı ilanlarında TTK m.414 ve ilgili yönetmelik hükümleri eksiksiz uygulanmaktadır.

YÖNETİM KURULU İMZA SAYFASI

İşbu Yıllık Faaliyet Raporu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 516. maddesi ve 28.08.2012 tarihli Yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlanmış; yönetim kurulumuzun tüm aktif üyeleri tarafından okunmuş, incelenmiş ve aşağıda imzalanmıştır.

Doruk Ulaşım ve Altyapı Hizmetleri A.Ş. Yönetim Kurulu — 28 Şubat 2025

Ahmet KARAASLAN Selin YURTSEVER Orhan DEMİRTAŞ

YK Başkanı YK Başkan Yrd. YK Üyesi
İmza: İmza: İmza:

Prof. Dr. Funda AKYOL Murat ŞAHAN

YK Üyesi (Bağımsız) YK Üyesi (Bağımsız)
İmza: İmza:

Ltd.'ye göre A.Ş. raporunda şu unsurlar ek olarak yer almıştır: bağımsız YK üyesi beyanları, YK komiteleri, bağımsız denetim zorunluluğu ve denetçi görüşüne atıf, hâkim ortak beyanı

(TTK m.199), kayıtlı sermaye tavanı mekanizması, olağanüstü genel kurul kaydı, kurumsal yönetim açıklaması ve daha kapsamlı risk yönetim politikası.

•

10.3 SPK ya Tabi Anonim Şirket İçin Örnek Faaliyet Raporu

TTK m. 516-518, 375, 408	6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu — temel çerçeve
28.08.2012 tarihli Yönetmelik Ticaret Bakanlığı	Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik (RG 28.08.2012/28395)
6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu m. 14, 36, 128	Kabul tarihi: 06.12.2012, RG 30.12.2012/28513. Yıllık ve ara dönem finansal raporların hazırlanması ve KAP bildiri.
SPK II-14.1 sayılı Tebliğ m. 8	Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (RG 13.06.2013/28676): Ek bildirim yükümlülükleri, sorumluluk beyanı ve bağımsız denetim zorunluluğu.

SPK ya Tabi A.Ş. — Standart A.Ş. ye Ek Zorunlu Bilgiler

- KAP bildiri: Hesap döneminin bitimini izleyen 60 gün (konsolide tablo varsa 70 gün)
- Ara dönem faaliyet raporu: 3, 6 ve 9 aylık dönemler itibarıyla ayrıca hazırlanır
- Sorumluluk beyanı: YK üyeleri ve genel müdür imzalı doğruluk ve uygunluk beyanı
- Sektör ve üretim bilgisi, finansman kaynakları ve sermaye piyasası araçları bilgisi
- Bağımsız denetim: Faaliyet raporundaki finansal bilgiler bağımsız denetim kapsamındadır

SPK'YA TABİ ANONİM ŞİRKET İÇİN ÖRNEK YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU

DORUK ENERJİ VE ÇEVRE HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

2024 YILI YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU (01.01.2024 – 31.12.2024)

Kanuni Dayanak: Bu yıllık faaliyet raporu; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 514, 516, 517, 518 ve 375. maddeleri, Ticaret Bakanlığının "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmeliği" (RG 28.08.2012/28395), 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 14, 36 ve 128. maddeleri ile SPK'nın "Sermaye Piyasasında

Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1, RG 13.06.2013/28676) m.8 hükümleri çerçevesinde yönetim kurulumuzca hazırlanmıştır.

YÖNETİM KURULU BAŞKANININ MESAJI

2024 yılı, Doruk Enerji ve Çevre Hizmetleri A.Ş. için hem operasyonel güçlenme hem de sermaye piyasası yükümlülüklerimizin eksiksiz yerine getirilmesi bakımından verimli bir dönem olmuştur. Şirketimiz, Doruk Belediyesi'nden aldığı atık yönetimi ve enerji dönüşümü hizmet sözleşmeleri kapsamında toplam 167.000 ton katı atığı işleme almış; aynı dönemde enerji üretim kapasitesini %21 oranında artırmıştır. Tahvil ihracı yoluyla sağlanan finansman kaynakları varlıklarımızı güçlendirmiş; kamuoyuna karşı şeffaflık yükümlülüklerimiz Kamuyu Aydınlatma Platformu üzerinden eksiksiz yerine getirilmiştir.

Kamurun SERTBAŞ Yönetim Kurulu Başkanı

I. GENEL BİLGİLER

1.1 Şirket Kimlik Bilgileri

Ticaret Unvanı	DORUK ENERJİ VE ÇEVRE HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
Ticaret Sicil No	Doruk Ticaret Sicil Müdürlüğü / 14432
Kuruluş Tarihi	08.03.2008
Faaliyet Konusu	Katı atık toplama, taşıma, bertaraf ve geri dönüşüm hizmetleri; atıktan enerji üretimi (biyogaz); çevre temizliği hizmetleri
Kayıtlı Sermaye Tavanı	150.000.000 TL
Ödenmiş Sermaye	80.000.000 TL
Vergi Dairesi / No	Doruk Kurumlar VD / 5720088341
Merkez Adresi	Organize Sanayi Bölgesi Mah. No:44, Doruk
İnternet Sitesi	www.dorukenerji.com.tr (Türkçe ve İngilizce)
KAP Adresi	https://www.kap.org.tr/tr/sirket-bilgileri/DORENER

SPK Kapsamı Notu: Şirketimiz, çıkardığı tahvillerin Borsa İstanbul Borçlanma Araçları Piyasası'nda işlem görmesi nedeniyle 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık ortaklık statüsündedir. Paylarımız borsada işlem görmemektedir; bu nedenle SPK'nın Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) m.1/2 uyarınca kurumsal yönetim ilkelerinin "zorunlu" bölümleri kapsamında değiliz. Bununla birlikte, şirketimiz söz konusu ilkelere gönüllü uyum politikası benimsemiş olup bu husus aşağıdaki Kurumsal Yönetim Uyum Açıklaması bölümünde ayrıca ele alınmıştır.

1.2 Sermaye Yapısı ve Ortaklık Bilgileri

Ortak	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Türü
Doruk Belediyesi	68.000.000	%85	Nama yazılı
Doruk Esnaf ve Sanatkarlar Odaları Birliği	8.000.000	%10	Hamiline
Diğer bireysel pay sahipleri	4.000.000	%5	Hamiline
TOPLAM	80.000.000	%100	

KİK Kapsamı Notu: Belediyenin %85 pay oranı nedeniyle şirket, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu m.2/d kapsamındadır.

Şirketler Topluluğu Notu: Doruk Belediyesi kamu tüzel kişisidir; TTK m.195 vd. kapsamında "sermaye şirketi" olmadığından belediye ile şirketimiz arasındaki ilişkiye TTK'nın şirketler topluluğu hükümleri uygulanmaz. Şirketimizin %100 payına sahip olduğu **Doruk Geri Dönüşüm Ltd. Şti.** ise şirketimizin bağlı ortaklığı niteliğinde olup bu ilişkiye TTK m.195 vd. hükümleri uygulanmaktadır.

1.3 Bağlı Ortaklık Bilgisi

Ortaklık Adı	Şirketimizin Pay Oranı	Faaliyet Konusu
Doruk Geri Dönüşüm Ltd. Şti.	%100	Plastik, kâğıt ve metal geri dönüşüm işleme

1.4 Dönem İçi Sermaye ve Ortaklık Değişiklikleri

2024 yılı faaliyet dönemi içinde şirketimizin sermaye yapısında ve ortaklık oranlarında herhangi bir değişiklik gerçekleşmemiştir. Kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olarak aynı kalmıştır.

1.5 İhraç Edilen Sermaye Piyasası Araçları

Araç Türü	İhraç Tarihi	Vade	Nominal Tutar	Faiz Oranı	Durum
Tahvil (ISIN: TRD01234A9)	15.06.2022	3 yıl	40.000.000 TL	%28 sabit	Vadede ödenecek (Haz. 2025)
Tahvil (ISIN: TRD05678B4)	20.09.2023	2 yıl	60.000.000 TL	ÜFE+5 değişken	Devam

1.6 Yönetim Kurulu — Üyeler, Görevler ve Dış Görevler

(SPK II-14.1 Tebliği m.8 / II-17.1 KY İlkeleri m.2.2.2/a kapsamında)

Adı Soyadı	Görevi	Seçim Tarihi	Görev Süresi	Şirket Dışı Görevler
Kamuran SERTBAŞ	Başkan (İcrada Görevli Olmayan)	25.03.2022	3 yıl	Doruk Belediyesi Encümen Üyesi
Leyla ÇINAR	Başkan Yrd. (İcrada Görevli Olmayan)	25.03.2022	3 yıl	Yok

Turgay AKIN	Üye (İcrada Görevli)	25.03.2022	3 yıl	Genel Müdür sıfatıyla şirkette icrada görevli
Hülya DEMİRCİ	Üye (İcrada Görevli Olmayan)	28.03.2024	3 yıl	Doruk Ticaret Odası Yönetim Kurulu Üyesi
Prof. Dr. Ali ERGÜN	Üye (Bağımsız)	28.03.2024	3 yıl	Doruk Üniversitesi Çevre Mühendisliği Böl. Öğr. Üyesi

Bağımsız Üye Notu: Paylarımız borsada işlem görmediğinden SPK Kurumsal Yönetim Tebliği kapsamında bağımsız YK üyesi bulundurma yasal zorunluluğumuz bulunmamaktadır. Bununla birlikte, kurumsal yönetim anlayışımız ve şeffaflık politikamız doğrultusunda YK bünyesine gönüllü olarak bir bağımsız üye dahil edilmiştir. Prof. Dr. Ali ERGÜN, şirketimiz veya ortaklarıyla son 5 yıl içinde herhangi bir ticari, mesleki veya idari ilişki içinde bulunmamış olup bağımsızlık beyanını 28.03.2024 tarihinde yönetim kurulumuza sunmuştur.

YK Dönem İçi Değişikliği: Eski üye Coşkun ALTUN, 28.03.2024 tarihli olağan genel kurulda görev süresinin dolması nedeniyle ayrılmış; yerine Hülya DEMİRCİ seçilmiştir.

YK Toplantı Bilgileri: (SPK II-17.1 KY İlkeleri m.2.2.2/c kapsamında)

2024

Yönetim Kurulu toplantı sayısı	18
Olağan toplantı	12
Olağanüstü toplantı	6
Kararname ile alınan karar	0

Üyelerin Toplantılara Katılım Durumu:

Üye	Katılan Toplantı	Katılmayan	Katılım Oranı
Kamuran SERTBAŞ	17	1	%94
Leyla ÇINAR	18	0	%100
Turgay AKIN	18	0	%100
Hülya DEMİRCİ	14	4*	%78
Prof. Dr. Ali ERGÜN	16	2	%89

*28.03.2024 tarihinden itibaren göreve başlamıştır; toplam 14 toplantı daveti kapsamındadır.

YK Komiteleri: (SPK II-14.1 Tebliği m.8 / II-17.1 KY İlkeleri m.2.2.2/b kapsamında)

Komite	Başkan	Üyeler	Toplantı Sıklığı	2024 Toplantı Sayısı
Denetimden Sorumlu Komite	Prof. Dr. Ali ERGÜN (Bağımsız)	Leyla ÇINAR	Üç ayda bir (asgari)	5
Riskin Erken Tespiti Komitesi	Leyla ÇINAR	Hülya DEMİRCİ	Üç ayda bir (asgari)	4
Kurumsal Yönetim Komitesi	Hülya DEMİRCİ	Prof. Dr. Ali ERGÜN	İhtiyaç halinde	3

Denetimden Sorumlu Komite, 2024 yılında 5 kez toplanmış; yıllık ve ara dönem finansal tablolar ile bağımsız denetçi bulguları her toplantıda değerlendirilerek yönetim kuruluna yazılı bildirimde bulunulmuştur.

1.7 Üst Düzey Yöneticiler

Adı Soyadı	Unvanı	İşe Başlama	Şirket Dışı Görev
Turgay AKIN	Genel Müdür (YK Üyesi)	01.04.2015	Yok
Perihan ÖZDEMİR	Mali ve İdari İşler Müdürü	01.09.2017	Yok
Mümtaz DOĞAN	Teknik ve Operasyon Müdürü	15.01.2019	Yok
Seda ÇAKMAK	İnsan Kaynakları Müdürü	01.06.2022	Yok

1.8 Personel Durumu

	2024	2023	Değişim
İşçi (Daimi)	348	312	+36
Sözleşmeli Yönetici	22	20	+2
Toplam	370	332	+%11,4

İşçilerin tamamı özel hukuk hükümlerine tabi olup toplu iş sözleşmesi kapsamındadır. Şirketimiz 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamı dışındadır.

1.9 Organizasyon Yapısı ve TTK m.375 Uyum Beyanı

Şirketimizin organizasyon yapısı TTK m.375 kapsamındaki devredilemez görevlerin bizzat yönetim kurulumuzca yerine getirildiği çerçevede oluşturulmuştur. TTK m.367 uyarınca hazırlanmış iç yönergeyle genel müdür ve müdürlere devredilen yetkiler, operasyonel işlerin yürütülmesiyle sınırlıdır. Yönetimle görevli kişilerin faaliyetleri yönetim kurulunun üst gözetimi altında sürdürülmektedir.

II. YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE VE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

(SPK II-17.1 KY İlkeleri m.4.6.2 — Ücret politikası genel kurulda ayrı gündem maddesi olarak sunulmuştur)

A. Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Mali Haklar

	Huzur Hakkı (Aylık)	Yıllık Toplam	Seyahat/Temsil
Kamuran SERTBAŞ (Başkan)	32.000 TL	384.000 TL	85.000 TL
Leyla ÇINAR (Başkan Yrd.)	25.000 TL	300.000 TL	42.000 TL
Turgay AKIN (Üye/GM)	Ücret aşağıda B'de*	—	—
Hülya DEMİRCİ (Üye)	22.000 TL	198.000 TL**	18.000 TL
Prof. Dr. Ali ERGÜN (Bağımsız)	22.000 TL	198.000 TL**	21.600 TL

*Genel Müdür sıfatıyla icrada görevli olduğundan mali hakları B bölümünde ayrıca gösterilmektedir. **28.03.2024 tarihinden itibaren 9 aylık tutar yansımıştır.

Bağımsız Üye Ücretlendirmesi: SPK KY İlkeleri m.4.6.3 gereğince Prof. Dr. Ali ERGÜN'ün ücretlendirmesinde kâr payı, pay opsiyonu veya şirket performansına dayalı ödeme planı kullanılmamıştır.

Tüm ödemeler 28.03.2024 tarihli olağan genel kurulda ayrı gündem maddesi olarak görüşülen ücret politikasına uygun olarak yapılmıştır.

B. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

	Yıllık Brüt Ücret	İkramiye / Prim	Toplam
Genel Müdür (Turgay AKIN)	2.640.000 TL	528.000 TL	3.168.000 TL
Mali ve İdari İşler Müdürü	1.560.000 TL	234.000 TL	1.794.000 TL
Teknik ve Operasyon Müdürü	1.440.000 TL	216.000 TL	1.656.000 TL
İK Müdürü	1.080.000 TL	108.000 TL	1.188.000 TL

Ücret politikası ve performans kriterleri şirketimizin internet sitesinde (www.dorukenerji.com.tr) kamuoyuna açıklanmaktadır.

III. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

2024 yılında yürütülen Ar-Ge çalışmaları:

1. Biyogaz Verimlilik Artışı Projesi: Atık bertaraf tesisindeki biyogaz üretim kapasitesini artırmaya yönelik proses optimizasyonu çalışması. Bütçe: 3.400.000 TL; biyogaz üretimi %17 oranında artırılmıştır. Proje TÜBİTAK 1501 kapsamında desteklenmektedir (Proje No: 3240245).

2. Akıllı Atık Konteyner Takip Sistemi: IoT tabanlı sensör entegrasyonu ile konteyner doluluk oranlarının gerçek zamanlı takibi. Bütçe: 1.850.000 TL; 320 konteynere uygulamaya alındı. Sistem yakıt tüketiminde %11 tasarruf sağlamıştır.

Toplam Ar-Ge harcaması: 5.250.000 TL (toplam gelirin %3,2'si). Yürütülen projelerle ilgili patent başvurusu değerlendirilmektedir.

IV. ŞİRKET FAALİYETLERİ VE ÖNEMLİ GELİŞMELER

4.1 Genel Değerlendirme ve Sektördeki Konum

(SPK II-14.1 Tebliği m.8/b — Sektör ve üretim bilgisi)

Şirketimiz, Türkiye'deki belediye bağlantılı atık yönetimi sektöründe orta ölçekli bir işletme olarak faaliyet göstermektedir. Doruk ilçesinin yaklaşık 320.000 kişilik nüfusuna hizmet

verilmekte; geri dönüşüm oranı sektör ortalaması olan %23'ün üzerinde, %31 düzeyinde gerçekleşmektedir. Biyogaz tesisimizden şebekeye 8,4 GWh elektrik verilmiştir.

4.2 Üretim ve Hizmet Hacimleri

(SPK II-14.1 Tebliği m.8/b — Verimlilik ve karşılaştırmalı satış bilgisi)

Gösterge	2024	2023	Değişim
İşlenen katı atık	167.000 ton	148.000 ton	+%12,8
Geri dönüşüme gönderilen atık	51.770 ton	43.000 ton	+%20,4
Biyogaz üretimi	4.200.000 m ³	3.580.000 m ³	+%17,3
Şebekeye verilen elektrik	8,4 GWh	7,1 GWh	+%18,3
Araç-km (toplama)	2.840.000 km	2.620.000 km	+%8,4

4.3 Önemli Sözleşmeler ve İhale Bilgileri

(28.08.2012 Yönetmeliği m.11)

Sözleşme Konusu	İhale Usulü	Taraf / Yüklenici	Bedel (TL)	Süre	Durum
Katı Atık Yönetimi Hizmet Sözleşmesi	Doğrudan (5393 m.70)	Doruk Belediyesi	112.500.000	01.01–31.12.2024	İfa edildi
Biyogaz Elektrik Satış Sözleşmesi	Lisans kapsamında	TEDES A.Ş.	18.750.000	01.01–31.12.2024	İfa edildi
5 adet kompaktör araç alımı	Açık ihale (4734 m.19)	ATLAS ARAÇ A.Ş.	22.500.000	Tek seferlik	Teslim alındı
Konteyner sensör sistemi	Açık ihale	DİJİTAL ÇÖZÜM Ltd.	1.850.000	8 ay	Tamamlandı
Yedek parça temini	Pazarlık usulü (4734 m.21/f)	MAXPART Ltd.	1.250.000	12 ay	Devam

Dönem İçi İhale Özeti: 2024 yılında toplam 7 ihale süreci yürütülmüştür (4 açık ihale, 1 pazarlık usulü, 2 doğrudan temin). Herhangi bir ihale iptali, KİK şikâyeti veya yasaklama kararı bulunmamaktadır.

4.4 Belediye ile İlişkili Taraf İşlemleri

(TTK m.516 + 28.08.2012 Yönetmeliği m.10; SPK II-17.1 KY Tebliği — İlişkili Taraf İşlemleri)

Doruk Belediyesi şirketimizin %85 pay oranına sahip ortağı olmakla birlikte kamu tüzel kişisi sıfatı nedeniyle TTK m.195 vd. kapsamında "hâkim şirket" sayılmamaktadır. Bu durum, 10.2 bölümünde detaylı açıklanan hukuki çerçeve ile örtüşmektedir. Bununla birlikte SPK mevzuatı kapsamındaki ilişkili taraf kamuaçıklama yükümlülükleri aşağıda eksiksiz yerine getirilmektedir:

İşlem	Karşı Taraf	Bedel (TL)	Dayanak	Piyasa Uygunluğu
Katı atık yönetimi hizmet bedeli	Doruk Belediyesi (%85 ortak)	112.500.000	5393 m.70; Enc. Kararı 2024/8	YMM onaylı emsal analizi yapıldı
Biyogaz tesis arazisi kira bedeli	Doruk Belediyesi	2.400.000	Enc. Kararı 2024/11; 10 yıllık kira sözleşmesi	Emsal kira değerine uygun
Geri dönüşüm hizmeti — bağlı ortaklık	Doruk Geri Dönüşüm Ltd. Şti. (%100 bağlı ort.)	8.750.000	TTK m.195 vd. kapsamında bağlı ort. işlemi	Transfer fiyatlandırması belgesi hazırlandı
Damga vergileri	Hazine	1.508.750	488 s. DVK	Zamanında tahakkuk ve ödeme yapıldı

10.4 Kooperatif İçin Örnek Faaliyet Raporu

1163 sayılı
Kooperatifler Kanunu
m. 24, 55, 66, 69

Yönetim kurulunun yıllık çalışma raporu ile bilanço ve gelir-gider farkı hesaplarının GK toplantısından en az 15 gün önce ortakların tetkikine hazır bulundurulması ve KOOPBİS e yüklenmesi zorunludur.

TTK
m. 98 yollaması

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu yollamasıyla A.Ş. hükümlerinin kıyasen uygulanacağı alanlar.

Kooperatiflerin Dış
Denetimine Dair
Yönetmelik
m. 13

Ticaret Bakanlığı, RG 01.02.2022/31737: YK yıllık faaliyet raporunun dış denetim kapsamında olduğu.

Kooperatif Faaliyet Raporu — Temel Bölümler

- I. Genel Bilgiler: Kooperatif unvanı, tescil bilgileri, ortak sayısı, anasözleşme konusu
- II. Yönetim Kurulu: Üyeler, görev dağılımı, dönem içi değişiklikler
- III. Dönem Faaliyetleri: Ortaklarla yapılan işlemler, gelir-gider farkı dağıtım önerisi
- IV. Mali Tablo Özeti: Bilanço ve gelir-gider farkı hesapları karşılaştırmalı
- V. Riskler: Hukuki, finansal ve piyasa riskleri
- VI. Dış Denetçi Raporu Özeti: Varsa bulgulara atıf

VII. YK İmzaları ve KOOPBİS yükleme belgesi

Kooperatife özgü kritik farklar:

- Yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu, bilanço, gelir-gider farkı hesapları ve denetçi raporları genel kurulun yıllık toplantısından en az 15 gün öncesinden itibaren

kooperatif merkezinde ve KOOPBİS'te ortakların tetkikine hazır bulundurulur.

[LEXPERA](#)

- Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı dış denetimin kapsamı içindedir. [Mevzuat Bilgi Sistemi](#)
- Kooperatifte "kâr payı" değil **gelir-gider farkı** kavramı kullanılır; en az %10 yedek akçe ayrılmadan dağıtım yapılamaz; ortak dışı işlemlerden elde edilen hasıla ortaklara dağıtılamaz.
- YK üyelerinin tamamı **kooperatif ortağı** olmak zorundadır.
- Kooperatifte **risturn** (ortakların muameleleri oranında gelir-gider farkı paylaşımı) kavramı A.Ş.'deki kâr dağıtımından farklıdır.
- Belediye %51 ve üzeri pay oranıyla ortak olabilir; burada belediye tarımsal kalkınma kooperatifi senaryosu kurgulanacak.

10.4 KOOPERATİF İÇİN ÖRNEK YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORU

DORUK TARIMSAL KALKINMA KOOPERATİFİ

2024 YILI YÖNETİM KURULU YILLIK ÇALIŞMA RAPORU (01.01.2024 – 31.12.2024)

Kanuni Dayanak: Bu yıllık çalışma raporu; 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'nun 24, 55, 62, 66 ve 69. maddeleri, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 98. maddesi yollamasıyla uygulanan ilgili hükümleri ve Ticaret Bakanlığı'nın "Kooperatiflerin Dış Denetimine Dair Yönetmeliği" (RG 01.02.2022/31737) m.13 hükümleri çerçevesinde yönetim kurulumuzca hazırlanmıştır. Söz konusu rapor, bilanço ve gelir-gider farkı hesaplarıyla birlikte, 2024 yılı olağan genel kurul toplantısından en az 15 gün önce kooperatif merkezimizde ve KOOPBİS sisteminde ortaklarımızın tetkikine sunulacaktır.

I. GENEL BİLGİLER

1.1 Kooperatif Kimlik Bilgileri

Unvanı	DORUK TARIMSAL KALKINMA KOOPERATİFİ
Ticaret Sicil No	Doruk Ticaret Sicil Müdürlüğü / 3318
Kuruluş Tarihi	20.09.2014
Tescil Tarihi	15.10.2014
Faaliyet Konusu	Ortakların tarımsal ürün pazarlaması; tarımsal girdi (tohum, gübre, ilaç) toplu alımı ve dağıtımı; ortakların tarımsal üretim kapasitesinin geliştirilmesi için eğitim ve danışmanlık
Anasözleşme Konusu	Tarımsal kalkınma ve pazarlama kooperatifi
İlgili Bakanlık	Tarım ve Orman Bakanlığı

Merkez Adresi Doruk Belediyesi Tarım Hizmetleri Binası, Atatürk Mah. No:6, Doruk
Telefon 0 312 XXX XX XX
KOOPBİS No K-2014-08847

1.2 Ortaklık Yapısı

Ortak Türü	Ortak Sayısı	Toplam Pay (TL)	Pay Oranı (%)
Gerçek kişi ortaklar	218	218.000	%43,6
Doruk Belediyesi (tüzel kişi)	1	255.000	%51,0
Doruk Ziraat Odası (tüzel kişi)	1	27.000	%5,4
TOPLAM	220	500.000	%100

Not 1: Kooperatifimizde her ortağın genel kurulda yalnızca 1 oy hakkı vardır (1163 s.K. m.48). Doruk Belediyesi'nin %51 pay oranı, oy hakları bakımından tek oy hakkına karşılık gelir; ancak sermaye katkısı ve olası ek ödeme yükümlülükleri pay oranına göre belirlenir.

Not 2: Doruk Belediyesi, 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu m.9 uyarınca "kamu tüzel kişisi" sıfatıyla kooperatifimize ortak olmuştur. Kooperatifimiz 6102 sayılı TTK kapsamında "sermaye şirketi" niteliği taşımadığından TTK m.195 vd. şirketler topluluğu hükümleri kooperatifimize uygulanmaz.

1.3 Dönem İçi Ortak Hareketleri

	2024
Dönem başı ortak sayısı	208
Yeni giren ortak	15
Ayrılan/çıkarılan ortak	3
Dönem sonu ortak sayısı	220

1.4 Ortaklık Payları

- Her ortağın kooperatife giriş payı: 100 TL (1163 s.K. m.19)
- Doruk Belediyesi taahhüt ettiği 2.550 payın tamamını ödemiştir.
- Gerçek kişi ortakların taahhütlü paylarının %100'ü ödenmiş durumdadır.
- Toplam ödenmiş sermaye: 500.000 TL

1.5 Yönetim Kurulu

(1163 s.K. m.55 — Tüm YK üyelerinin kooperatif ortağı olması zorunludur)

Adı Soyadı	Görevi	Seçim Tarihi	Görev Süresi	Ortaklık No
Mustafa KILIÇ	Başkan	25.04.2023	3 yıl	0047
Hatice ARSLAN	Başkan Yardımcısı	25.04.2023	3 yıl	0112
Bekir YILMAZ	Üye	25.04.2023	3 yıl	0023

Not: Belediyenin tüzel kişi ortak sıfatıyla atadığı temsilci Belediye Tarım Müdürü Ahmet SERT, YK toplantılarında oy kullanmaksızın gözlemci sıfatıyla yer almaktadır (1163 s.K. m.55/son fıkra gereği tüzel kişi temsilciler YK'da oy kullanamaz).

YK Toplantı Bilgileri:

	2024
Toplantı sayısı	14
Alınan karar sayısı	38
Tüm üyelerin katıldığı toplantı	12

1.6 Denetleme Kurulu

(1163 s.K. m.65-66)

Adı Soyadı	Görevi	Seçim Tarihi
Rıza ÇELİK	Denetçi	25.04.2023
Perihan DOĞAN	Denetçi (Yedek)	25.04.2023

Dış Denetim: Kooperatifimiz, 26.04.2024 tarihli olağan genel kurul kararıyla "Kooperatiflerin Dış Denetimine Dair Yönetmelik" kapsamında DENGE YMM A.Ş.'yi dış denetçi olarak seçmiştir. 2024 hesap dönemine ait dış denetim raporu 28.02.2025 tarihinde yönetim kuruluna teslim edilmiştir.

1.7 Üst Kuruluş Üyeliği

Kooperatifimiz, Tarım ve Orman Bakanlığı'na bağlı **Doruk Tarım Satış Kooperatifleri Birliği**ne 15.03.2016 tarihinden itibaren üye olup üst kuruluş aidatlarını düzenli ödemiştir.

1.8 Personel Durumu

	2024	2023
Daimi işçi	8	6
Mevsimlik işçi	22	18
Toplam (dönem içi azami)	30	24

II. YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

(1163 s.K. m.56 — YK üyelerine ödenecek huzur hakkı genel kurul kararıyla belirlenir)

	Huzur Hakkı (Aylık)	Yıllık Toplam
Mustafa KILIÇ (Başkan)	8.500 TL	102.000 TL
Hatice ARSLAN (Başkan Yrd.)	7.000 TL	84.000 TL
Bekir YILMAZ (Üye)	7.000 TL	84.000 TL

Tüm ödemeler 26.04.2024 tarihli olağan genel kurul kararı ile belirlenmiş huzur hakkı skalasına uygun olarak yapılmıştır. YK üyelerine huzur hakkı dışında herhangi bir mali menfaat sağlanmamıştır.

Denetleme Kurulu Üyesine Sağlanan Mali Haklar:

Rıza ÇELİK'e genel kurul kararı çerçevesinde aylık 4.500 TL huzur hakkı ödenmiş; yıllık toplam 54.000 TL'dir.

III. DÖNEM FAALİYETLERİ

3.1 Genel Değerlendirme

Kooperatifimiz 2024 yılında 220 ortağına hizmet vermiş; tarımsal ürün pazarlaması, toplu girdi alımı ve tarımsal eğitim faaliyetlerini başarıyla sürdürmüştür. Doruk Belediyesi'nin desteğiyle elde edilen gübre depolama tesisi 2024 yılı Mart ayında hizmete girmiş; bu gelişme depolama maliyetlerini %28 oranında düşürmüştür.

3.2 Tarımsal Ürün Pazarlama Faaliyetleri

(Ortakların ürünlerinin kooperatif aracılığıyla pazarlanması — ortak işlemleri)

Ürün	Alınan Miktar	Ortalama Fiyat	Toplam Hasılat
Buğday	1.850 ton	18.500 TL/ton	34.225.000 TL
Arpa	620 ton	16.200 TL/ton	10.044.000 TL
Ayçiçeği	280 ton	42.000 TL/ton	11.760.000 TL
Mısır	480 ton	17.800 TL/ton	8.544.000 TL
Toplam Ortak Ürün Hasılatı	3.230 ton		64.573.000 TL

Not: Yukarıdaki hasılat ortaklardan satın alınan ürünlerin kooperatif aracılığıyla üçüncü kişilere satışından elde edilmiştir. Ortaklara yapılan ödemeler hasılat üzerinden gerçekleştirilmiş; aradaki fark risturn ve yönetim gideri olarak kullanılmıştır.

3.3 Toplu Girdi Alımı ve Dağıtımı

(Ortaklar adına yapılan toplu satın alma — ortak işlemleri)

Girdi	Miktar	Birim Fiyat	Toplam Tutar
Tohumluk buğday	185 ton	22.000 TL/ton	4.070.000 TL
DAP gübre	420 ton	18.500 TL/ton	7.770.000 TL
Tarım ilacı	—	—	2.840.000 TL
Toplam Girdi Alımı			14.680.000 TL

Toplu alım nedeniyle ortakların elde ettiği tasarruf, piyasa fiyatına kıyasla yaklaşık %12 olup toplam 1.760.000 TL'ye karşılık gelmektedir.

3.4 Ortak Dışı İşlemler

(1163 s.K. m.38/3 — Ortak dışı işlemlerden elde edilen hasıla dağıtılamaz; özel fonda toplanır)

Kooperatifimiz, 2024 yılında Doruk Belediyesi ile imzalanan hizmet sözleşmesi kapsamında 3 adet sulama kanalı bakım-onarım işini ortak dışı faaliyet olarak yürütmüştür:

İş	Taraf	Bedel (TL)
Karakaya Sulama Kanalı Bakımı	Doruk Belediyesi	1.250.000
Çayırbaşı Sulama Kanalı Temizliği	Doruk Belediyesi	780.000
Depolama Tesisi İnşaatı Denetimi	Doruk Belediyesi	420.000
Toplam Ortak Dışı Hasılat		2.450.000 TL

Önemli Not: Yukarıdaki ortak dışı işlemlerden elde edilen 2.450.000 TL hasıla, 1163 s.K. m.38/3 uyarınca ortaklara dağıtılmamış; kooperatifin gelişmesine yönelik özel bir fonda toplanmıştır.

3.5 Belediye ile İlişkili İşlemler

(TTK m.98 yollamasıyla uygulanan şeffaflık ilkesi çerçevesinde)

Doruk Belediyesi'nin %51 pay oranıyla kooperatifimizin en büyük ortağı olması nedeniyle belediyeyle yapılan tüm işlemler aşağıda şeffaf biçimde beyan edilmektedir:

İşlem	Dayanak	Tutar (TL)	Açıklama
Sulama kanalı bakım sözleşmeleri (3 adet)	Enc. Kararı 2024/21; 5393 m.70	2.450.000	Ortak dışı işlem — özel fonda
Gübre deposu tahsisi (kira muafiyeti)	GK Kararı 2024/7; bağış niteliğinde	—	Belediye mülkü; kooperatife ücretsiz tahsis
Mulberry fidanı hibe	Tarım ve Orman Bak. aracılığıyla bel. destekli	85.000 TL değer	Aynı destek; ticari işlem değil

Belediye Katkısının Değerlendirilmesi: Belediyenin kooperatifimize sağladığı ücretsiz depo tahsisi, bu depo için ödenmesi gereken yıllık kira bedelinin kooperatif bütçesine katkısı niteliğindedir. Söz konusu katkının rayiç değeri yaklaşık 240.000 TL olup kaydı yapılmamış; bunun yerine yönetim kurulumuz bu desteğin kooperatif ortaklarına dolaylı faydası hakkında genel kurulu bilgilendirmektedir.

3.6 Eğitim ve Danışmanlık Faaliyetleri

Faaliyet	Tarih	Katılımcı Sayısı	İçerik
Organik tarım sertifika eğitimi	Mart 2024	42 ortak	Gıda Tarım Bakanlığı desteğiyle
Toprak tahlili ve gübreleme semineri	Mayıs 2024	87 ortak	ZMO işbirliğiyle

Sulama verimliliği atölyesi	Temmuz 2024	35 ortak	DSİ uzman desteğiyle
Ürün pazarlama ve fiyatlandırma	Ekim 2024	54 ortak	TKDK danışmanlığıyla

3.7 Yatırımlar

Yatırım	Tutar (TL)	Finansman	Durum
Gübre depolama tesisi donanımı	850.000	TKDK IPARD III hibes (%50) + öz kaynak (%50)	Tamamlandı
2 adet traktör kiralama sözleşmesi	480.000/yıl	Operasyonel kira	Devam
Dijital tartı ve analiz ekipmanı	145.000	Öz kaynak	Tamamlandı
Toplam yatırım	995.000		

IV. MALİ DURUM

4.1 Gelir-Gider Tablosu Özeti (Karşılaştırmalı)

(1163 s.K. m.24 — Bilanço ve gelir-gider farkı hesapları GK'ya sunulması zorunlu belgeler arasındadır)

Kalem	2024	2023	Değişim
Ortak işlemlerden hasılat	64.573.000 TL	48.240.000 TL	+%33,9
Ortak dışı işlem hasılatı	2.450.000 TL	980.000 TL	+%150,0
Diğer gelirler (faiz, kira vb.)	380.000 TL	220.000 TL	+%72,7
Toplam Gelir	67.403.000 TL	49.440.000 TL	+%36,3
Ortaklara ödenen ürün bedelleri	58.820.000 TL	43.800.000 TL	+%34,3
Yönetim ve işletme giderleri	5.840.000 TL	4.120.000 TL	+%41,7
Toplam Gider	64.660.000 TL	47.920.000 TL	+%34,9
Dönem Gelir-Gider Farkı	2.743.000 TL	1.520.000 TL	+%80,5

4.2 Bilanço Özeti (Karşılaştırmalı)

Bilanço Kalemi	31.12.2024	31.12.2023	Değişim
Dönen Varlıklar	8.420.000 TL	5.680.000 TL	+%48,2
Duran Varlıklar	3.150.000 TL	2.380.000 TL	+%32,4
Aktif Toplam	11.570.000 TL	8.060.000 TL	+%43,5
Kısa Vadeli Borçlar	3.840.000 TL	2.760.000 TL	
Uzun Vadeli Borçlar	1.200.000 TL	650.000 TL	
Öz Kaynaklar	6.530.000 TL	4.650.000 TL	+%40,4

4.3 Temel Finansal Oranlar

Oran	2024	2023
Öz Kaynak Kârlılığı (ROE)	%42,0	%32,7
Aktif Kârlılığı (ROA)	%23,7	%18,9
Net Marj (gelir-gider farkı/toplam gelir)	%4,1	%3,1
Cari Oran	2,19	2,06
Borç / Öz Kaynak	0,77	0,73

4.4 Gelir-Gider Farkının Dağıtım Hakkında Yönetim Kurulu Teklifi

(1163 s.K. m.24 — YK'nın gelir-gider farkı dağıtım teklifini içeren yıllık çalışma raporu)
(1163 s.K. m.39 — En az %10 yedek akçe ayrılmadan dağıtım yapılamaz)

2024 yılı dönem gelir-gider farkı olan **2.743.000 TL**'nin dağıtımını için yönetim kurulumuzun genel kurula teklifi aşağıdadır:

Kalem	Tutar (TL)	Oran	Dayanak
Birinci tertip yedek akçe	274.300	%10	1163 s.K. m.39 (zorunlu)
Ortak dışı işlem özel fonu	245.000	—	1163 s.K. m.38/3 (ortak dışı hasıla)
Dağıtılabilir gelir-gider farkı	2.223.700	—	
Ortaklara risturn dağıtım (önerimiz)	1.335.000	Muamele oranında	1163 s.K. m.38/1
İkinci tertip yedek akçe	888.700		

Risturn Dağıtım İlkesi: 1163 s.K. m.38/1 uyarınca risturn, ortakların kooperatifle yaptıkları muameleleri oranında dağıtılacaktır. Her ortağa ödeme tablosu genel kurul öncesinde ayrıca duyurulacaktır.

Sermaye Paylarına Faiz: Anasözleşmemizin 40. maddesi uyarınca ortakların sermaye paylarına genel kurul kararıyla Devlet Tahvillerine verilen en yüksek faiz haddini geçmemek üzere faiz ödenmesi mümkündür. Yönetim kurulumuz, 2024 yılı için sermaye paylarına ayrıca %18 oranında faiz ödenmesini de genel kurulun takdirine sunar.

V. RİSKLER VE DEĞERLENDİRME

5.1 Hukuki Riskler

- Ortak dışı işlem sınırı:** Kooperatifimizin toplam geliri içinde ortak dışı işlem payının anasözleşmede belirlenen azami sınırı aşmamasına özen gösterilmektedir. 2024 yılında ortak dışı hasılatın toplam gelire oranı %3,6 olup belirlenen sınırın altındadır.
- Devam eden dava:** Doruk Sulh Hukuk Mahkemesi 2023/412 E. sayılı dosyada eski ortak ile ortaklık bedelinin iadesi konusunda anlaşmazlık bulunmaktadır. Talep tutarı 28.500 TL olup hukuki danışmanımız olumlu sonuç beklentisinde olduğumuzu bildirmiştir.

5.2 Finansal Riskler

- Fiyat riski:** Tarım ürünü fiyatlarındaki oynaklık kooperatifin hasılat tahminlerini etkileyebilir. Bu risk, çeşitli ürün yelpazesiyle kısmen dengelenmektedir.
- Tahsilat riski:** Ortak dışı işlemlerden alacakların tamamı 31.12.2024 itibarıyla tahsil edilmiştir.
- Kredi riski:** Tarım ve Orman Bakanlığı destekli kredi kullanımını değerlendirilmektedir.

5.3 Operasyonel Riskler

- İklim riski:** Kuraklık ve aşırı yağış üretim miktarlarını doğrudan etkileyen en önemli operasyonel risktir. Sulama altyapısı güçlendirme çalışmaları bu riski azaltmaya yöneliktir.
- Piyasa riski:** Aracı yapıların baskısı, toplu satış gücümüzün artırılmasıyla yönetilmektedir.

VI. DİĞER ÖNEMLİ HUSUSLAR

Geçmiş Dönem GK Kararlarına Uyum: 26.04.2024 tarihli olağan genel kurulda alınan kararların tamamı yerine getirilmiştir. Gübre deposu donanımı yatırımı planlanan süre ve bütçe dahilinde tamamlanmıştır.

Dönem Sonrasında Gerçekleşen Önemli Olaylar:

- 15.01.2025 tarihinde TKDK IPARD III kapsamında ikinci yatırım başvurusu yapılmıştır (soğuk hava deposu; tahmini proje bedeli 2.400.000 TL).
- 28.01.2025 tarihinde Doruk Tarım Satış Kooperatifleri Birliği ile çerçeve pazarlama anlaşması imzalanmıştır.

Bağış ve Sosyal Faaliyet: 2024 yılında Doruk ilçesindeki 2 köy ilkokuluna toplam 18.500 TL değerinde tarım eğitim materyali bağışlanmıştır.

VII. GENEL KURULA SUNULACAK BELGELER VE KOOPBİS BİLDİRİMİ

(1163 s.K. m.24 — 2024 yılı olağan genel kurulundan en az 15 gün önce hazır bulundurulacaklar)

Aşağıdaki belgeler 2024 yılı olağan genel kurul toplantısından en az 15 gün önce kooperatif merkezinde ve KOOPBİS sisteminde ortakların tetkikine sunulacaktır:

Belge	Sorumlu	Tarih
İşbu yıllık çalışma raporu	Yönetim Kurulu	28.02.2025
2024 yılı bilançosu	Yönetim Kurulu / YMM	28.02.2025
2024 yılı gelir-gider farkı hesapları	Yönetim Kurulu / YMM	28.02.2025
Denetleme Kurulu raporu	Rıza ÇELİK (Denetçi)	28.02.2025
Dış denetim raporu	DENGE YMM A.Ş.	28.02.2025

Gelir-gider farkı dağıtım teklifi Yönetim Kurulu 28.02.2025

KOOPBİS Yükleme Bildirimi: Yukarıda sayılan tüm belgeler KOOPBİS sistemine (K-2014-08847) en geç 28.02.2025 tarihinde yüklenecek olup yükleme tamamlandığında sistem üzerinden bildirim yapılacaktır.

VIII. GENEL KURUL GÜNDEMİ ÖNERİSİ

Yönetim kurulumuzun 2025 yılı olağan genel kurul gündem önerisi:

- Açılış ve yoklama; başkanlık divanının oluşturulması
- 2024 yılı yönetim kurulu yıllık çalışma raporunun okunması ve müzakeresi
- Denetleme kurulu raporunun okunması
- Dış denetim raporunun okunması
- 2024 yılı bilançosu ve gelir-gider farkı hesaplarının onaylanması
- Yönetim ve denetleme kurulunun ibrasına karar verilmesi (*YK üyeleri kendi ibralarında oy kullanamaz — 1163 s.K. m.55*)
- Gelir-gider farkının dağıtımına ilişkin yönetim kurulu teklifinin görüşülmesi ve karara bağlanması
- 2025 yılı için yönetim kurulu huzur haklarının belirlenmesi
- Dış denetçi seçimi
- Dilek ve temenniler

YÖNETİM KURULU İMZA SAYFASI

İşbu Yıllık Çalışma Raporu, 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'nun 24 ve 55. maddeleri uyarınca yönetim kurulumuzun tüm üyeleri tarafından okunmuş ve aşağıda imzalanmıştır.

Doruk Tarımsal Kalkınma Kooperatifi Yönetim Kurulu — 28 Şubat 2025

Mustafa KILIÇ Hatice ARSLAN Bekir YILMAZ

Başkan Başkan Yardımcısı Üye

Ortak No: 0047 Ortak No: 0112 Ortak No: 0023

İmza: İmza: İmza:

Dört örnek raporun önceki üç tipten temel farkları şöyle özetlenebilir:

Terminoloji bakımından "kâr" yerine "gelir-gider farkı", "kâr payı" yerine "risturn" ve "hisse senedi" yerine "ortaklık payı" kullanılmıştır. Yapı bakımından YK üyelerinin tamamının kooperatif ortağı olması şartı v

•

15:00 – 15:45

KONU 7 — Yaygın Hatalar ve Önemli Uyarılar

11. YAYGIN HATALAR VE ÖNEMLİ UYARILAR

11.1 Belediye Şirketlerinde Dikkat Edilmesi Gereken Kritik Hususlar

Aşağıdaki hatalar faaliyet raporlarında en sık karşılaşılan ve YK üyelerinin şahsi sorumluluğuna zemin hazırlayan durumlardır.

YAYGIN HATA	DOĞRU UYGULAMA	RİSK
YK faaliyet raporunun tüm üyelerce imzalanmaması	TTK m.516/4 gereği tüm aktif YK üyeleri imzalamalıdır	YÜKSEK
TTK m.376 kapsamına girilmesine rağmen faaliyet raporunda herhangi bir değerlendirme yapılmaması	GK çağrısı yapıldığı, iyileştirme planının hazırlandığı ve rapora eklendiği belirtilmeli	YÜKSEK
TTK m.375 uyarınca YK'nın devredilemez görev ve yetkilerinin müdür veya başka adlarla atanmış idarecilere devredildiğini gösteren ifadeler kullanılması	Devredilemez görevler bizzat YK tarafından yerine getirilmeli; raporda bu görevlerin idarecilere devredildiği izlenimini uyandıracak ifadelerden kaçınılmalı	YÜKSEK
Genel kurulun devredilemez yetkisine giren kararların YK tarafından alındığını gösteren ifadeler kullanılması	Genel kurulun münhasır yetki alanına giren işlemler GK kararına dayandırılmalı; raporda buna uygun ifadeler kullanılmalı (TTK m.408/2)	YÜKSEK

15:45 – 16:30

KONU 8 — Uygulamalı Çalışma ve Kontrol Listesi

12. UYGULAMALI ÇALIŞMA — BÜTÜNLEŞİK KONTROL LİSTESİ

Aşağıdaki kontrol listesi, faaliyet raporunun onaylanmadan önce sorumlu birimler tarafından gözden geçirilmesi gereken maddelerden oluşmaktadır.

KONTROL KONUSU	MEVZUAT	DURUM
A — TİCARET BAKANLIĞI UYUM KONTROLLERİ		
Şirket kimlik bilgileri tam ve güncel	28.08.2012 Yön. m.5	ZORUNLU
YK üye bilgileri ve görev süreleri doğru	Yönetmelik m.6	ZORUNLU
Sermaye yapısı ve pay devri bilgileri	TTK m.516	ZORUNLU
İlişkili taraf işlemleri tam açıklanmış	TTK m.516 / Yön. m.10	ZORUNLU
TTK m.376 değerlendirmesi yapılmış	TTK m.376	ZORUNLU
Tüm YK üyelerinin imzası var	TTK m.516/4	ZORUNLU
TTK m.375 devredilemez görevler YK tarafından yerine getirilmiş; raporda buna aykırı ifade yok	TTK m.375	ZORUNLU
Genel kurulun devredilemez yetkisine giren işlemler GK kararına dayanıyor	TTK m.408/2 (A.Ş.) / m.616 (Ltd.)	ZORUNLU
B — OLASI HUKUKİ RİSK AÇIKLAMALARI		
Sayıştay denetimiyle ilgili kamu kaynağı kullanım aykırılığı tespit edilmişse açıklama notu eklendi	6085 s.K. m.36, m.44	GEREKİRSE
KİK kapsamında ihale süreçlerine ilişkin aykırılık varsa açıklama notu eklendi	4734 m.44, m.54-58	GEREKİRSE
Gecikme faizi tahakkuk ettirilmemiş alacak varsa açıklama notu eklendi	TTK m.8	GEREKİRSE
Kamu malı/varlık envanterinde eksiklik varsa açıklama notu eklendi	5018 m.44	GEREKİRSE

Olası Hukuki Risk Açıklamaları Hakkında Temel İlke

Yukarıdaki konularda bir aykırılık tespit edilmişse faaliyet raporunun ilgili bölümüne açık ve dürüst bir açıklama notu eklenmelidir. Hiç açıklama olmaması veya eksik açıklama TTK m.516 dürüst resim ilkesini ihlal eder ve YK üyelerinin şahsi hukuki sorumluluğuna zemin hazırlar.

16:30 – 17:00

KONU 9 — Kurumsal Raporlama Kültürü & Genel Değerlendirme

13. KURUMSAL RAPORLAMA KÜLTÜRÜ

Faaliyet raporu, yalnızca yasal bir yükümlülük değil; kurumsal yönetim kalitesinin bir göstergesidir. Düzenli ve şeffaf raporlama alışkanlığı, şirkete uzun vadede üç kritik avantaj sağlar:

HUKUKİ GÜVENCE YK üyelerinin şahsi sorumluluğunu azaltır, ibrayı hukuki zemine kavuşturur ve savunma hakkını güçlendirir.	ŞEFFAFLIK Ortaklar, kamuoyu ve kamu denetimi (Ticaret Bakanlığı veya Sayıştay) açısından ibra kararlarının kapsamı ve yerindeligi şeffaf biçimde değerlendirilebilir.	KURUMSAL GÜVEN Belediye meclisi, ortaklar ve kamuoyu nezdinde kurumsal güven inşa eder.
---	---	---

SEMİNER ÖZET NOTU

Belediye şirketlerinde YK faaliyet raporu; TTK m.516 kapsamındaki hukuki zorunluluk ve 28.08.2012 tarihli Ticaret Bakanlığı Yönetmeliği kapsamındaki içerik standartları çerçevesinde hazırlanmalıdır. Tam, doğru ve zamanında sunulan bir faaliyet raporu ibrayı hukuki zemine oturturken; eksik veya yanıltıcı rapor YK üyelerinin şahsi hukuki ve cezai sorumluluğuna zemin hazırlar. Bu seminerde ele alınan kontrol listesi ve örnek şablonlar, hazırlık sürecinde her şirkete rehber olarak kullanılabilir.

Bu seminer notları Hakan TURGAY tarafından katılımcılara ek bilgi olarak dağıtılmak üzere hazırlanmıştır.