



# Örnek Yıl Sonu Takvimi

Denetim Komitesi Enstitüsü Serisi 15



**Şirketler, her yılın sonunda bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloların da içinde bulunduğu yıllık faaliyet raporları hazırlar. Bu raporlar, yönetim kurulu açısından yatırımcıları ve/veya diğer paydaşları şirketin yönetimi hakkında bilgilendirme mekanizması olarak işlev görür.**

Yıllık faaliyet raporları, şirketlerin yaptığı diğer açıklamaların da temelini oluşturur (ara dönem yönetim açıklamaları, piyasayı bilgilendirme amaçlı açıklamalar ve yatırımcılara yapılan sunumlar gibi). Kurumsal raporlama çerçevesinde oynadıkları önemli rol dikkate alındığında, yıllık faaliyet raporlarının önemli konulara odaklanmaları ve şirket ile şirketin geleceği hakkında doğru, tutarlı ve dengeli bir resim sunmaları beklenir.

Bağımsız denetimden geçen yıllık finansal tabloların hazırlanmasına anlamlı bir katkıda bulunmak için, denetim komitesinin söz konusu tabloların son taslağını yönetim kurulunun onayına sunulmadan önce incelemesi gerekir. Denetim

komitesinin finansal tabloların onaylanması yönünde görüş bildirdiği komite toplantısı ile, finansal tabloların onaylandığı yönetim kurulu toplantısı arasında uygun bir zaman aralığının bırakılması gerekir. Bu sayede denetim komitesi toplantısında getirilen önerilerin dikkate alınarak raporlarda gerekli değişikliklerin yapılması mümkün olur.

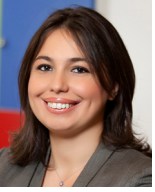
Yanda, yıl sonu raporlarının hazırlanmasıyla ilgili örnek bir takvim sunuluyor. Yıl sonu raporlama takvimleri çeşitli nedenlerle şirketler arasında farklılık gösterebilir. Yandaki takvim, yıl sonu Aralık'ta olan bir BIST100 şirketi dikkate alınarak hazırlanmıştır.

# Örnek Takvim

Yıl sonu	31 Aralık
Yönetimin finansal tablo taslaklarını hazırlaması	Ocak ortasına kadar
Finansal tabloların bağımsız denetçi tarafından denetlenmesi (saha çalışması)	Ocak ortasından Şubat ortasına kadar
Bağımsız denetim bulgularını tartışmak ve denetim komitesi bilgilendirme notunu hazırlamak için Finans Direktörü ile görüşme	Şubat ayının 2. haftasının sonu
Denetim komitesi raporlarının dağıtılması (finansal tablo taslağı ile yönetimin ve bağımsız denetçinin tablo hakkındaki yorumları, yönetim mektubunda dile getirilecek önemli hususlar)	Şubat ayının 3. haftasının başı
Denetim komitesi başkanı ile denetim ortağı arasında tartışmalı konuların ele alınacağı bir görüşmenin gerçekleştirilmesi	Şubat ayının 3. haftasının sonu
Denetim komitesinin aşağıdaki gündemle toplanması: <ul style="list-style-type: none"><li>Finansal tablolar da dahil olmak üzere yıllık faaliyet raporunun, ön açıklamanın ve analist sunumlarının incelenmesi ve onay için görüş bildirilmesi</li><li>Genel Müdür (CEO), Finans Direktörü (CFO) gibi yöneticilerden gelen temsil mektuplarının incelenmesi</li></ul>	Şubat ayının 4. haftasının başı
Finansal tablolar da dahil olmak üzere yıllık faaliyet raporunun, açıklamaların ve analist sunumlarının onaylanması için yönetim kurulu toplantısının yapılması	Şubat ayının 4. haftasının başı
Sonuçların piyasaya açıklanması, yatırımcı sunumlarının başlaması	Şubat ayının 4. haftasının ortası
Bağımsız denetçinin yönetim tavsiye mektubunu hazırlaması ve yönetime sunması	Mart
Yönetim tavsiye mektubundaki hususların yönetim tarafından incelenmesi	Mart
Yıllık faaliyet raporunun farklı adreslere gönderiminin başlaması Hissedarlara Yıllık Genel Kurul raporlarının gönderilmesi Yıllık faaliyet raporunun internette ve intranette yayınlanması	Mart
Yıllık Genel Kurul	Mart ayının son haftası

## İletişim:

**KPMG Türkiye**  
**Denetim Komitesi Enstitüsü**



**Şirin Soysal**  
KPMG Türkiye  
Denetim Komitesi Enstitüsü Başkanı,  
Şirket Ortağı  
T : +90 216 681 90 19  
F : +90 216 681 90 90  
E : ssoysal@kpmg.com



**Kuğu Alper**  
KPMG Türkiye  
Denetim Komitesi Enstitüsü Koordinatörü  
T : +90 216 681 92 99  
F : +90 216 681 90 90  
E : kalper@kpmg.com

**İstanbul**  
Rüzgarlıbahçe Mh. Kavak Sk. No:29  
Kavacık 34805 Beykoz / İstanbul / Türkiye  
T: +90 216 681 9000

**Ankara**  
The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah. Ufuk  
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13  
Çukurambar 06550 Ankara / Türkiye  
T: +90 312 491 7231

**İzmir**  
Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.  
No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir / Türkiye  
T: +90 232 464 2045

**kpmgdenetimkomitesi.com**  
**kpmg.com.tr**  
**kpmgvergi.com**



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir.

© 2017 Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.

KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.