

BİOTREND ÇEVRE VE ENERJİ YATIRIMLARI ANONİM ŞİRKETİ ("ŞİRKET")

İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ POLİTİKASI

1. Amaç

İşbu ilişkili taraf işlem politikasının ("**Politika**") amacı, Şirketin veya herhangi bir bağlı ortaklığının ilişkili taraf işlemi yapabileceği prosedürleri belirlemek ve ilişkili taraf işlemlerinin işlem tarihindeki piyasa koşullarında ve Şirket ile aynı veya benzer durumda bulunan ilişkisiz bir üçüncü tarafın elde edebileceği koşullardan daha az elverişli olmayan koşullarda müzakere edilmesini sağlamaktır.

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa ("**SPKn**"), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ("**TTK**"), Kurumsal Yönetim Tebliğine (II-17.1) ve ilgili diğer sermaye piyasası mevzuatına, Türkiye Muhasebe Standartları Tebliğine (TMS 24) (No. 17) ve ilişkili taraf işlemlerinin ifasına ilişkin diğer uygulanabilir mevzuat ve düzenlemelere uymaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("**SPK**") yayımladığı ve zaman zaman değiştirdiği Kurumsal Yönetim Tebliğinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum sağlanmasına azami özen göstermektedir.

Bu Politika, SPK Kurumsal Yönetim Tebliğine (II-17.1) ve Türkiye Muhasebe Standartları Tebliğine (TMS 24) (17 Sayılı) uygun olarak hazırlanmış ve Şirket internet sitesinde (www.biotrendenerji.com.tr) tüm pay sahiplerinin bilgisine sunulmuştur.

2. Tanımlar

"Grup", Şirket ve zaman zaman Grup Şirketlerinin her biri anlamına gelir (ve "Grup üyesi" bunlardan herhangi biri anlamına gelir).

"Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri", Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca Şirket tarafından atanan ve Kurumsal Yönetim Tebliği'nde öngörülen bağımsızlık kriterlerini taşıyan Yönetim Kurulu üyeleri anlamına gelir,

"Denetim Komitesi", Şirketin denetim komitesi anlamına gelir;

"EBRD" Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası anlamına gelir;

"Genel Kurul" Şirketin genel kurulu anlamına gelir;

"Grup Şirketi", bir kişiyle ilgili olarak, bu kişinin doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %50'sine (yüzde elli) veya daha fazlasına sahip olduğu veya başka bir şekilde bu kuruluş tarafından etkin bir şekilde kontrol edilen bir kuruluş anlamına gelir.

"İlişkili Taraf İşlemleri" TMS 24 Tebliği kapsamında kendisine atfedilen anlamı taşımaktadır;

“İlişkili Taraf” TMS 24 Tebliği kapsamında kendisine atfedilen anlamı taşımaktadır;

“Kurumsal Yönetim Tebliği” 03.01.2014 tarih ve 28871 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) anlamına gelir;

“Mali Tablolar”, SPK'nın 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1)'e göre hazırlanan mali tablolar anlamına gelir;

“Sürekli İlişkili Taraf İşlemleri” Şirket tarafından sürekli olarak gerçekleştirilen İlişkili Taraf İşlemleri anlamına gelir;

“Sürekli Olmayan İlişkili Taraf İşlemleri” Şirket tarafından bir defaya mahsus şekilde yapılan ve sürekli olmayan İlişkili Taraf İşlemleri anlamına gelir;

“TMS 24 Tebliği” Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları Tebliği (TMS 24) (No. 17) anlamına gelir.

“TMS” Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Türk Muhasebe Standartları anlamına gelir; ve

“Yönetim Kurulu” Şirketin Yönetim Kurulu anlamına gelir;

3. Yetki ve Sorumluluklar

Bu Politika, Yönetim Kurulu tarafından SPK Kurumsal Yönetim Tebliğine uygun olarak hazırlanmıştır. Yönetim Kurulu, Politikanın izlenmesi, gözetimi ve geliştirilmesi hususunda yetkili ve sorumludur. Denetim Komitesi, bu Politikanın yeterliliğini en az yılda bir kez gözden geçirecek ve değerlendirecek ve gerekli gördüğü değişiklikleri Yönetim Kurulu’nun onayına sunacaktır. Denetim Komitesi, Politikanın incelemesi için veya bu Politikayla ilgili diğer konularla ilgili olarak gerektiğinde bağımsız değerlendirme uzmanlarını görevlendirebilir. Politika ve Politikada yapılacak değişiklikler Yönetim Kurulu’nun onayını takiben Şirket internet sitesinde (www.biotrendenerji.com.tr) yayımlanacaktır.

İşbu Politika, Şirketin yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticileri (İcra Kurulu Başkanı (CEO) ve Finans Müdürü (CFO)) açısından geçerlidir. İlişkili Taraf İşlemleri, uygulanabilir olduğu ölçüde Şirketin davranış kuralları anlamında bir çıkar çatışması oluşturur. Bu Politikanın, yürürlükteki kanunlar ve yönetmeliklerle çelişmesi amaçlanmamaktadır ve bu tür bir çelişki meydana gelirse, yürürlükteki kanun ve yönetmeliklerin gereklilikleri geçerli olacaktır.

4. İlişkili Taraf İşlemlerinin Belirlenmesi

Bu Politikanın amaçları doğrultusunda, “İlişkili Taraf İşlemi”, Şirket veya bağlı ortaklarından biri ile herhangi bir “İlişkili Taraf” arasında bedelli ya da bedelsiz olarak yapılan fon, hizmet veya yükümlülük aktarım işlemidir.

TMS 24 Tebliği saklı kalmak üzere, “İlişkili Taraf” aşağıdakileri içermektedir:¹

- a. Yönetim Kurulu üyeleri, ana şirket, bağlı veya kardeş şirketler ve ortaklıklar.
- b. Şirket ile aynı grubun üyesi olan herhangi bir kuruluş (her ana şirketin, bağlı ortaklığın ve aynı daldaki bağlı ortaklığın Şirket ile ilişkili olduğu anlamına gelir); veya ortak girişim yoluyla ilişkili herhangi bir kuruluş.
- c. Şirketin İcra Kurulu Başkanı ile doğrudan Yönetim Kuruluna veya İcra Kurulu Başkanına bağlı çalışan kilit personeller.
- d. Şirketin, ana şirketinin, iştiraklerinin veya bağlı şirketlerinin hissedarları veya yönetim kurulu üyeleri tarafından oylan kararların sonuçlarını kontrol etme veya müştereken kontrol etme veya üzerinde önemli bir etkide bulunma yeteneğine sahip herhangi bir kişi.
- e. (a) ile (d) paragraflarında sayılan gerçek kişilerden herhangi birinin birinci derece kan veya sıhri hısımları.
- f. (a) ile (e) paragraflarında sayılan gerçek kişilerin oy haklarının en az %20'sine müştereken veya müteselsilen sahip olduğu herhangi bir işletme ve herhangi bir işletmenin yöneticileri, icra kurulu başkanı ve kilit personelleri.
- g. (a) ile (f) paragraflarında yer alan kişilerden biri ile arasında bulunan veya kendisinin ve böyle bir kişinin dâhil olduğu bir düzenleme veya ilişkinin bir sonucu olarak yargısı veya kararları etkilenebilecek bir kişi.
- h. Şirketin ya da Şirketle ilişkili bir kuruluşun çalışanlarının lehine işten ayrılma sonrası sağlanan faydalar temin eden kuruluşlar.

TMS 24 Tebliği saklı kalmak kaydıyla, “İlişkili Taraf İşlemleri” farklı şekillerde olabilmekle birlikte aşağıdakilerini de içerebilecektir:

- Malların veya yarı mamullerin satışı veya satın alınması.
- Maddi duran varlık ve/veya diğer varlıkların satışı veya satın alınması.
- Maddi duran varlık ve/veya diğer varlıkların kiralanması
- Hizmet verilmesi veya alınması, kiraya verme ya da kiralama işlemi yapılması.
- Maddi olmayan duran varlıkların (örneğin; araştırma ve geliştirme, ticari markalar, lisans anlaşmaları) devredilmesi.
- Araştırma ve geliştirmelerin aktarılması.
- Krediler ve saklama hizmetleri dahil, finansal hizmetlerin sağlanması, alınması veya garanti edilmesi – buna yöneticilere/çalışanlara verilen krediler dahildir.
- Finansal yükümlülüklerin/işletme yükümlülüklerinin üstlenilmesi veya yükümlülüklerin ödenmesi.

¹ İlişkili taraflara ilişkin bu açıklamanın TMS 24 Tebliğindeki tanımla tutarlı olması amaçlanmıştır. Şirket, (d) paragrafında genel olarak önemli etkiye sahip olmayı, oy haklarının %10'undan fazlasına sahip olmak veya %10'undan fazlasını kontrol etmek şeklinde yorumlayacaktır. Oy haklarının %20'sinden fazlasına sahip olmak ya da %20'sinden fazlasını kontrol etmek kesinlikle önemli bir etkidir. (f) paragrafında geçen “işletme” ifadesi, ortak girişimleri de içerir.

- Borçlanma aracı/menkul kıymet ihraçlarında taahhütte bulunulması.

5. İnceleme, Onay ve Açıklama Prosedürleri

Önerilen herhangi bir İlişkili Taraf İşlemini, haberdar olur olmaz, bu durumu Şirket sekreteri aracılığıyla Yönetim Kuruluna ve Denetim Komitesine derhal bildirmek, her bir yönetim kurulu üyesinin ve üst düzey yöneticinin sorumluluğundadır.

Önerilen bir İlişkili Taraf İşleminde yer alan bir yönetim kurulu üyesi ya da üst düzey yönetici, işlemi yapmadan önce şirket sekreteri aracılığıyla Yönetim Kurulunu ve Denetim Komitesini bilgilendirmek ve onayını almaktan sorumludur. Çıkar çatışması bulunan Yönetim Kurulu üyeleri, çıkar çatışmaları bulunan işlemlere ilişkin müzakerelere katılabirler; ancak bu tür konularda oy kullanamazlar.

Aşağıdaki onay ve açıklama prosedürleri kullanılacaktır:

i. Özel Koşullar

Şirket, her halükârda, aşağıdaki durumların her birinde, ilişkisiz üçüncü şahıslardan rakip teklifler isteyecektir:

- i. İlişkili Tarafla değeri 500.000,00 (beş yüz bin) ABD Dolarını aşan bir veya bir dizi ilişkili işlem; ve
- ii. ilgili mali yıl içerisinde İlişkili Taraflarla yapılan işlemlerin toplam tutarının 2.000.000,00 (iki milyon) ABD Dolarını aşması halinde, herhangi bir İlişkili Tarafla yapılacak değeri 100.000,00 (yüz bin) ABD Dolarını aşan bir ya da bir dizi ilişkili işlem.

Şüpheyeye mahal vermemek için belirtilmelidir ki, yukarıda belirlenen işlem eşiklerine bakılmaksızın, Kurumsal Yönetim Tebliği Madde 9(2)'de öngörülen eşiklerin aşılması durumunda, önerilen İlişkili Taraf İşlemi için SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme kuruluşu tarafından düzenlenecek bir değerlendirme raporu temin edilmelidir. Yukarıda belirtilen işlem eşiklerine bakılmaksızın, Kurumsal Yönetim Tebliği Madde 9 (3)'te öngörülen eşiklerin aşılması durumunda, yukarıda belirtilen değerlendirme raporuna ek olarak, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelerinin çoğunluğunun olumlu oy verdiği Yönetim Kurulu kararı alınması gerekmekte olup, aksi takdirde önerilen İlişkili Taraf İşleminin Genel Kurul tarafından onaylanması gerekecektir.

ii. Genel Koşullar

Yönetim Kurulu, inceleme ve onay sürecinin bir parçası olarak, işlemin ne ölçüde piyasa koşullarına uygun olarak ve Şirketin aleyhine olmayan koşullarda gerçekleştirildiğini belirleyecektir. Yönetim Kurulu bu değerlendirmeyi yaparken karara varmak için benzer işlemleri, diğer sağlayıcılardan gelen teklifleri, piyasa araştırmalarını ve/veya uzman değerlendirmelerini incelemelidir. Yönetim Kurulu, gerektiğinde bağımsız değerlendirme

uzmanlarını da görevlendirmelidir. Bu durum özellikle Genel Kurulun onayı gerektiren işlemler açısından son derece önemlidir.

Raporlanan bilgilerin doğruluğu konusunda güvence sağlanabilmesi için finansal tablolarda yer alan tüm İlişkili Taraf İşlemlerinin şirketin bağımsız dış denetçisi tarafından incelenmesi gerekir.

Mali Tablolarda İlişkili Taraf İşlemlerine ilişkin açıklamalar (TMS 24 ile tutarlı olarak), *diğerlerinin yanı sıra*, şunları içerecektir:

- İlişkili Taraflar;
- İlişkinin niteliği;
- Hesap dönemi içinde Şirket ile İlişkili Taraflar arasında yapılan işlemlerin türü/açıklaması;
- Hesap dönemi içinde Şirket ile İlişkili Taraflar arasında yapılan işlemlerin tarihi ve tutarı;
- İlişkili Tarafların veya Şirketin ekonomik olarak ne ölçüde fayda sağlayacağı;
- Hesap dönemi sonunda İlişkili Taraflarla olan bakiyeler;
- Garantiler, taahhütler, vadeleri ve şüpheli alacaklar için karşılıklar/giderler dahil olmak üzere ödenmemiş bakiyelerin tutarı; ve
- Onay için izlenen prosedürler.