

YÖNETİM KURULU DENETİM KOMİTESİ GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

KURULUŞ ve YASAL DAYANAK

Şirketimizin 25.03.2022 tarih ve 2022/14 no'lu Yönetim Kurulu Kararı ile, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("Kurul") Seri: II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği ("Tebliğ") ekinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri de dahil olmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ile Şirket Ana Sözleşmesinin ilgili hükümleri çerçevesinde Denetim Komitesi ("Komite") kurulmuştur.

AMAÇ

Yönetim Kurulu'na bağlı olarak göre yapan Komite'nin amacı, şirketin muhasebe sisteminin ve uygulamalarının, finansal bilgilerin kamuya açıklanmasını, bağımsız denetimin ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamaktır. Şirketin ilgili mevzuat ve kurumsal etik kurallara uyumunun gözetimidir.

Komite aynı zamanda kendisine Ana Sözleşme ve Tebliğ ile yüklenen görevleri üstlenir. Bu çerçevede Komite, bu Prosedürde belirtilen görev ve sorumlulukları yerine getirir.

Komite, yürüttüğü gözetim işlevi ve uygulamaya ilişkin önerileri yoluyla Şirket bünyesinde mevzuata ve Şirket içi düzenlemelere uyum seviyesinin devamlı gelişmesine, şeffaflık, hesap verilebilirlik, adillik, öngörülebilirlik ve etkinliğin güçlendirilmesine katkıda bulunmayı amaçlar.

YETKİ ve KAPSAM

Bu Prosedür Komitenin görev kapsamı ve çalışma esaslarını belirler.

Denetim Komitesi, Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir. Komite kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder, Yönetim Kuruluna tavsiyelerde bulunur ve gereken durumlarda rapor hazırlayarak Yönetim Kuruluna görüşünü sunar. Ancak nihai karar ve sorumluluk her zaman Yönetim Kuruluna aittir.

KOMİTENİN ÇALIŞMA ESASLARI

Komite, Şirket ana sözleşmesine uygun olarak Yönetim Kurulu tarafından seçilen bir Başkan ve en az iki üyeden oluşur. İki üyeden oluşması halinde hepsi, ikiden fazla üye bulunması durumunda çoğunluğu Yönetim Kurulu Üyeleri'nden seçilir.

Komite Başkanı, şirket yönetim kurulu tarafından bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir.

İcra Kurulu Başkanı Komitede görev alamaz.

Komite'de, muhasebe, finans, denetim, hukuk, yönetim, kurumsal yönetim, sürdürülebilirlik, insan kaynakları vb. alanlarda gerekli mesleki tecrübeyi haiz uzman kişiler görev alabilir.

Komite her yıl olağan genel kurul toplantısından sonra yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısında tekrar belirlenir. Komite üyeleri, üye sayıları ve görev süreleri ile ilgili her türlü değişiklik yönetim kurulu kararı ile yapılır.

Komite üyeliğinden ayrılmak isteyen üyeler bu iradelerini yönetim kuruluna yazılı olarak beyan ederler. Yönetim kurulu üyeliğinin sona ermesi halinde Komite üyeliği de kendiliğinden sona erer.

Komite kendisine verilen görevin gerektirdiği sıklıkta toplanır.

Komitenin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur.

Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.

Denetim Komitesinde faaliyetlerin yürütülmesi sırasında bağımsız uzmanlardan görüş alınabilir.

Komite toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur.

Toplantı ve karar nisabı komite üye toplam sayısının salt çoğunluğudur.

Yönetim kurulu sekreteryası, Denetim Komitesinin toplantı tutanaklarının tutulması, arşivlenmesi ve komite üyelerinin etkin bilgilendirilmesinin sağlanması amacıyla görev yapar.

GÖREV ve SORUMLULUKLAR

Mali Tablolar ve Kamuyu Aydınlatma

- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların ve dipnotlarının, Şirket tarafında uygulanan muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin Şirketin sorumlu yönetici ve bağımsız denetçi görüşlerini alarak, ilgili mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu inceleyerek kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir.
- Bağımsız denetim kuruluşu ile beraber mali tabloları önemli ölçüde etkileyecek olan muhasebe politikaları, uluslararası muhasebe standartları ve şirketlerin faaliyetlerini önemli derecede etkileyecek olan mevzuat değişikliklerini inceler.
- Kamuya açıklanacak faaliyet raporunu gözden geçirerek, raporda yer alan bilgilerin komitenin sahip olduğu bilgilere göre doğru ve tutarlı olup olmadığını kontrol eder.

Bağımsız Denetim

- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, değişimi, denetim sözleşmesinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları bu komitenin gözetiminde gerçekleşir.
- Komite, bağımsız dış denetçiden bağımsız denetimlerde bağımsız olduğunu doğrulayan yazılı bir beyanı alır ve bağımsız dış denetçinin seçiminin Yönetim Kuruluna önerilmesinden önce dış denetçinin bağımsızlığını tehdit edebilecek unsurlar varsa bunlar hakkındaki değerlendirmesini Yönetim Kuruluna raporlar.
- Komite, bağımsız dış denetçinin ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Şirket yönetimine iletilen ilgili muhasebe standartları ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimi ile arasında gerçekleştirdiği önemli yazışmaları Komite ile paylaşma yükümlülüğünü yerine getirmesini gözetir.
- Komite, yasal düzenlemeler çerçevesinde bağımsız dış denetçinin yeniden seçimine ilişkin sınırlamaları göz önünde bulundurur.

İç Denetim ve İç Kontrol

- Komite, iç denetim görevinin tarafsız ve şeffaf olarak yapması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar.
- İç Denetim metodolojisini, yıllık iç denetim planını, iç denetim planı kapsamında ve iç denetim fonksiyonunun organizasyon yapısında gerekli olan değişiklikleri gözden geçirmek ve onaylar.

- İç denetimin çalışma sistematığının etkinliği ve iç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.
- Komite, iç denetim tarafından yapılan denetimler sonucunda tespit edilen konuların ve çözüm önerilerinin zamanında denetim komitesine raporlanmasını sağlar.
- Bilgi sistemleri teknolojisi güvenlik ve kontrolleri dahil olmak üzere iç kontrol sistemlerinin etkinliğini gözetir ve sağlar.
- İç ve bağımsız denetçilerin finansal raporlamaya ilişkin iç kontrol sistemleri üzerindeki incelemelerinin kapsamını anlar ve yönetim görüşü ile birlikte önemli bulguları ve önerileri içeren raporlamaları alır.
- Komite, iç kontrol veya benzer konularda suiistimal, yasa ve düzenlemelere aykırılık veya eksikliğe yol açan olayların ortaya çıkarılmasını sağlayıcı öneriler geliştirir. Bu amaçla, Şirketin kanun ve düzenlemelere uyum konusunda geliştirdiği takip sistemini, disiplin cezalarını, bu konularda Şirket yönetimi tarafından açılan soruşturma ve takiplerin sonuçlarını gözden geçirir, gerekli düzenleme ve işlemlerin yapılması için yönetime önerilerde bulunur.

Yasanın Öngördüğü Düzenlemelere ve Etik Kurallara Uyum

- Şirket faaliyetlerinin, finansal tablo ve dipnotlarının mevzuat hükümlerine ve şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini kontrol eder.
- Düzenleyici otoriteler tarafında gerçekleştirilen denetim ve inceleme sonuçlarını gözden geçirir, Yönetim Kuruluna bilgi sunar ve önerilerde bulunur.
- Yönetim Kurulu üyeleri, şirket yöneticileri ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliğindeki bilginin kötüye kullanılmasını önleyen şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetir.
- Gerekli hallerde Komite, Şirket İç Denetim Departmanı ve bağımsız dış denetçi ile muhasebe veya iç kontrol sistemi içerisinde önemli görev üstlenen şirket yetkililerinin burada belirtilen düzenlemelere aykırı davranışlarını değerlendirir ve bu konuya ilişkin bulgu ve önerilerini Yönetim Kurulu ile paylaşır.
- Finansal tablolar, raporlama süreçleri, uyum ve denetim ile ilgili risk politikalarını ve süreçlerini ve riskleri izlemek için yönergeleri, politikaları ve süreçleri gözetir.
- Komite, finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilecek hukuki ihtilafları değerlendirir.
- Komite Şirket kapsamında yürütülen risk yönetim sisteminin etkinliğinin sağlanması ve sürdürülmesi amacıyla Yönetim Kurulu tarafından kurulan diğer komiteler ile bilgi paylaşımında bulunur ve iş birliği içerisinde çalışır.
- Komite, menfaat sahiplerinin Şirket'in mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerinin Şirkete iletilmesi için gerekli mekanizmaların oluşturulmasını sağlar. Komite ve İç Denetim Departmanı söz konusu şikâyetlerle ilgili soruşturmalarda bulunma konusunda tam yetkilidir.

Diğer Sorumluluklar

- Komite, gerekli gördüğü takdirde özel denetimler başlatabilir ve denetim sonuçlarını Yönetim Kurulu'na raporlar. Komite bu tür denetimlerde kendisine yardımcı olmak üzere konusunda uzman kişileri danışman olarak atayabilir.
- Komite, Şirket'in mali tabloları, iç kontrol sistemi, bağımsız denetim faaliyeti veya faaliyet konusu ile ilgili ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen şikâyetleri inceler ve sonuca bağlar. Bu tür şikâyetlerin Komiteye ulaşması ve değerlendirilebilmesi için gerekli alt yapıyı oluşturmak Komite'nin görevidir.
- Komite ayrıca, Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetim ve izleme faaliyetlerini yerine getirir.

KOMİTE YAPISI ve ÜYELİK KRİTERLERİ

- Komite başkanı bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri arasından seçilir. İcra Başkanı/ Genel Müdür komitede görev alamaz.
- Komite Başkanı, Denetim Komitesine Başkanlık eder, toplantı gündemini belirler, toplantıları yönetir ve Şirket Yönetim Kurulu ile Komite arasında bilgi akımını ve koordinasyonu sağlar.
- Olağan Genel Kurul toplantısında yeni Yönetim Kurulu göreve seçildiğinde, Yönetim Kurulu tarafından, ilgili Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olarak, Denetim Komitesi üyeleri belirlenir. Yerine yenisi seçilinceye kadar, eski komite üyelerinin görevleri devam eder.
- Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

TOPLANTI ve RAPORLAMA

Komitenin kararları Komite Raportörü tarafından tutulur. Komite Raportörü, gündemin hazırlanması, toplantı tutanakları ve özet notları için Komite Başkanı'na yardımcı olur ve Komite Üyeleri arasında koordinasyonu sağlar.

Komite kendisine verilen görevin gerektirdiği sıklıkta toplanır.

Toplantı tutanağında en az aşağıdaki hususlara yer verilir:

- Toplantı yeri ve zamanı
- Gündem
- Toplantıda tartışılan konulara ilişkin bilgi
- Alınan kararlar

Toplantı ve karar nisabı komite üye toplam sayısının salt çoğunluğudur.

Toplantı tutanakları veya Komite çalışma kağıtları, tüm Komite üyeleri tarafından onaylandıktan sonra Yönetim Kurulu'na sunulur.

Komite toplantılarının fiilen ya da fiilen bir araya gelmeksizin elektronik yöntemler vasıtasıyla (elektronik ortamda veya telekonferans görüşmesi ile) yapılması mümkündür. Fiili toplantılar şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir. Fiilen bir araya gelmeksizin elektronik yöntemler vasıtasıyla yapılan toplantılara ilişkin tutanaklar Denetim Komitesi üyeleri tarafından imzalanır. Ayrıca, komite kararlarının elden dolaştırma yoluyla da alınması mümkün olup, üyelerin tümü tarafından aynı veya farklı kağıtlarda imzalanan kararlar geçerlidir.

Komite kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur.

Denetim Komitesinin faaliyet ve kararlarının kısa bir izahatı şirketin yıllık raporuna eklenir. Bunun yanı sıra, ilgili takvim yılında Yönetim Kurulu'na yapılan sözlü bildirimlerin sayısı da faaliyet raporunda belirtilir.

Raporların hazırlanmasından ve saklanmasından Yönetim Kurulu sekreteryası sorumludur. Hazırlanan toplantı tutanağı Komite Üyelerinin bilgisine sunulduktan sonra arşivlenir.

BÜTÇE

Komitenin görevini ve faaliyetini etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmesi için gerekli olan her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

YÜRÜRLÜK

Bu çalışma esasları 25.03.2022 tarih ve 2022/14 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girmiştir. Komitenin görev ve çalışma esasları ile ilgili düzenleme ve bu hususlara ilişkin yapılacak değişiklikler Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğe girer ve bu düzenlemenin yürütmesinden Yönetim Kurulu sorumludur.