

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. DUTY AND WORKING PRINCIPLES OF THE COMMITTEE IN CHARGE OF AUDIT	AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI
1. AIM AND PURPOSE The aim of this regulation is to determine the duty and working principles of the committee in charge of audit ("Committee") to be established by the board of directors of AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. ("the Company"). 2. BASIS This regulation was prepared within the framework of provisions and principles specified in corporate management principles and other legislation explained and issued by Capital Markets Board ("CMB"). 3. AUTHORITY The committee is established and authorized by the Board of Directors. Committee resolutions are of the nature of recommendations for the board of directors and final resolution authority on the matters is the board of directors. Any kinds of sources and support required to enable the committee to carry out their duties are provided by the board of directors. 4. MEMBERSHIP The committee comprises of minimum two members. All committee members are elected among independent members of the board. The president of the committee and the members are determined by the board of directors and declared to the public. 5. MEETING AND REPORTING The committee convenes for minimum 4 times a year as at least once every 3 month. Meeting and resolution quorum is the absolute majority of the total number of the committee member. Resolutions made at the committee meetings are made written, signed by the members of the committee and kept in good order. Meetings can be held at the head office or another place that the committee members can access easily. Meetings can be carried out by use of other technologic facilities if the members do not convene. The committee submits the reports covering meeting and activity results to the board of directors. 6. DUTIES AND RESPONSIBILITIES Independent external audit The Committee takes necessary measures to allow the independent external audit to work efficiently, adequately and transparently. Within this scope, the Committee supervises the election of independent auditing firm, initiation of independent	1. AMAÇ ve KAPSAM Bu düzenlemenin amacı AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. ("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından oluşturulacak Denetimden Sorumlu Komitenin ("Komite") görev ve çalışma esaslarını belirlemektir. 2. DAYANAK Bu düzenleme Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur. 3. YETKİ Komite, Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir. Komite kararları Yönetim Kurullarına tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kuruludur. Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. 4. ÜYELİK Komite en az iki üyeden oluşur. Komite üyelerinin tamamı bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir. Komitenin başkanı ve hangi üyelerden oluşacağı Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve kamuya açıklanır. 5. TOPLANTI VE RAPORLAMA Komite en az 3 ayda bir olmak üzere yılda en az 4 defa toplanır. Toplantı ve karar nisabı, komite üye toplam sayısının salt çoğunluğudur. Komite toplantılarında alınan kararlar yazılı hale getirilir, Komite üyeleri tarafından imzalanır, düzenli bir şekilde saklanır. Toplantılar şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir. Toplantılar, üyelerin bir araya gelememesi halinde diğer teknolojik imkanlar kullanılmak suretiyle de gerçekleştirilebilir. Komite, toplantı ve faaliyet sonuçlarını içeren raporları Yönetim Kuruluna sunar. 6. GÖREV ve SORUMLULUKLAR Bağımsız Dış Denetim Komite, bağımsız dış denetimin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bu kapsamda Komite, bağımsız denetim kuruluşunun seçimini, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılmasını ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarını gözetir.

audit process by preparing independent audit contracts and works of independent auditing firm. The independent auditing firm that will provide service to the company and services to be provided by this firm are determined by the committee in charge and presented to the Board of Directors for approval. The Committee reviews the scope of the audit recommended by the independent external auditor and audit approach, informs the board of directors about the points limiting the works or preventing the work and make suggestions. The Committee ensures that important problems determined during and in the end of the audit carried out by independent external auditors and recommendations for solving these problems are submitted to the Committee in time and makes them discussed. Independent auditing firm presents the relevant important points about accounting policy and practices of the company, alternative practice within the scope of accounting principles and Turkey accounting standards submitted to the company management previously and the options of public disclosure, their possible results and application recommendations and important correspondence with the company management to the information of the committee. Accounting System And Financial Reporting The Committee supervises the operation and efficiency of accounting system. The committee receives opinions of the responsible managers of the company and independent auditors about the accuracy and conformity of annual and inters period financial tables to be disclosed to the public with the accounting principles that the company follows and notifies to the board of directors in written with its evaluation. Internal Audit The Committee supervises the operation and efficiency of company internal control system. For this purpose, it reviews the organizational structure, duty and working principles and works of internal audit unit and makes suggestion to the board of directors. It informs the Board of Directors about points limiting the works of internal auditors and preventing the works and the activity efficiency and makes suggestions about these points. The annual audit plan prepared by the internal audit unit is evaluated by the Committee and submitted to the approval of the Board of Directors by the internal audit unit, in line with the opinions of the Committee and, if any, with the revision recommendations. The realization of the approved annual audit plan is followed by the Committee. The Committee reviews the internal audit report issued by the company's internal audit unit and evaluates it. The Committee examines the report prepared by the internal audit unit, which includes its findings and recommendations for improvement, and gives its opinion. The internal audit reports finalized in line with the opinions of the Committee which includes important issues in the internal audit report and warnings and	Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler denetimden sorumlu komite tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulunun onayına sunulur. Komite, bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim yaklaşımını gözden geçirir; çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir ve önerilerde bulunur. Komite, bağımsız dış denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetimler esnasında veya sonucunda tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin Komitenin bilgisine zamanında ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar. Bağımsız denetim kuruluşu, Şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları; daha önce Şirket yönetimine iletilen Türkiye muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerilerini, ayrıca Şirket yönetimiyle olan önemli yazışmaları yazılı olarak Komitenin bilgisine sunar. Muhasebe Sistemi ve Finansal Raporlama Komite, muhasebe sisteminin işleyişini ve etkinliğini gözetir. Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir. İç Denetim Komite, Şirket iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar. Bu amaçla, Şirket iç denetim biriminin çalışmalarını, organizasyon yapısını, görev ve çalışma esaslarını gözden geçirir ve Yönetim Kuruluna önerilerde bulunur. İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar ve faaliyet etkinliği hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir ve bu hususlara yönelik önerilerde bulunur. İç denetim birimi tarafından hazırlanan yıllık denetim planı, Komite tarafından değerlendirilerek Komite'nin görüşleri doğrultusunda ve mevcut olması halinde revizyon önerileri ile birlikte, İç denetim birimi tarafından Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur. Onaylanan yıllık denetim planının gerçekleştirilme durumu Komite tarafından takip edilir. Komite, Şirket iç denetim birimi tarafından düzenlenen iç denetim raporunu inceler ve değerlendirir. Komite, iç denetim biriminin gerçekleştirdiği denetimlere yönelik bulgularını ve geliştirici tavsiyelerini içeren raporunu inceleyerek değerlendirir ve görüşlerini bildirir. Komite'nin iç denetim raporundaki önemli hususlar ve bu hususlara ilişkin uyarı ve tavsiyelerini de içeren görüşleri doğrultusunda son haline getirilen iç denetim raporları iç denetim birimi tarafından Yönetim Kurulu'na sunulur. Komite, Yönetim Kurulu Başkanı ve Genel Müdür, iç denetim biriminden ilave raporlar (Yönetim Kurulu Özeti) talep edebilir.
--	---

recommendations of the Committee about these issues, are submitted to the Board of Directors by the internal audit unit.

The Committee, the Chairperson of the Board of Directors and the General Manager may request additional reports (Board Summary) from the internal audit unit.

Other Responsibilities

The Committee examines the complaints of beneficiaries and shareholders relating to the accounting and internal control system and independent audit. It determines the method and criteria for submitting such complaints and notifications to the committee within the scope of principle of confidentiality.

Moreover, the Committee carries out other supervision and monitoring activities requested by the board of directors.

It fulfils other duties assigned/to be assigned to the committee by CMB regulations and Turkish Commercial Code.

The Committee;

- Can invite the director to the meeting if deemed necessary and receive opinions.
- Benefits from independent expert opinions required relating to the activities. The fee of consultancy services that the committee needs are met by the company.
- Can establish sub working groups comprising of people with adequate experience and knowledge about independent audit, internal audit, financial reporting among its members and/or externally for the efficiency of the works.

7. ENFORCEMENT

This regulation on duty and working principles of the committee and amendments are entered into force with the resolution of Board of Directors.

Diğer Sorumluluklar

Komite, Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen şikayetleri inceler. Bu tür şikayet ve bildirimlerin Komiteye ulaşması ve gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilebilmesi için uygulanacak yöntem ve kriterleri belirler.

Komite ayrıca, Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetim ve izleme faaliyetlerini yerine getirir.

SPK düzenlemeleri ve Türk Ticaret Kanunu ile komiteye verilen / verilecek diğer görevleri yerine getirir.

Komite, görevlerini yerine getirirken;

- Gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördükleri konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duydukları danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır.
- Çalışmalarının etkinliğinin sağlanması amacıyla ihtiyaca göre kendi üyeleri arasından ve/veya hariçten seçecekleri iç denetim, finansal raporlama ve bağımsız denetim konularında yeterli tecrübe ve bilgi sahibi kişilerden oluşan alt çalışma grupları oluşturabilir.

7. YÜRÜRLÜK

Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.