



MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI HAKKINDA İÇ YÖNERGE

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI HAKKINDA İÇ YÖNERGE

ANKARA – 2023 ©



MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI HAKKINDA İÇ YÖNERGE

İçindekiler

I.AMAÇ	3
II.DAYANAK	3
III.KOMİTENİN YAPISI VE ÇALIŞMA USULÜ	3
IV.KOMİTENİN YETKİLERİ	4
V.KOMİTENİN GÖREVLERİ	5
VI.YÜRÜRLÜK VE YÜRÜTME	6



MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI HAKKINDA İÇ YÖNERGE

I. AMAÇ

Denetimden Sorumlu Komitenin amacı;

1) **İÇ DENETİM FAALİYETLERİ:**

- Şirketin işleyişinin mevzuata, şirketin yazılı olan veya olmayan kurallar bütününe uygun olarak yürütülmesini sağlamak;
- Mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini sağlamak;
- Yönetim Kurulu tarafından konulan performans hedeflerine ulaşılması sağlamak adına iç denetim yapısının oluşturulması ve işletilmesini sağlamaktır.

2) **BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETLERİ:** Kamuya açıklanması gereken finansal bilgilerin zamanında, ihtiyaca uygun ve doğru olarak hazırlanması ve denetimden geçerek, kamuya açıklanması adına finansal raporlama altyapısının oluşturulmasını ve işletilmesini sağlamak ve ayrıca bağımsız denetim hizmetlerinin alınmasını sağlamaktır.

II. DAYANAK

- Sermaye Piyasası Kanunu
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 366. Maddesi
- Sermaye Piyasası Kurulu II-17.1 Kurumsal Yönetim Tebliği
- Sermaye Piyasası Kurulu Düzenlemeleri
- Esas Sözleşme.

III. KOMİTENİN YAPISI VE ÇALIŞMA USULÜ

Komite en az iki üyeden oluşur.

Komitenin tamamı bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir. Komite kendi içinden bir başkan seçer.

Yıl içinde komite üyelerinde bir değişiklik olur ise, ilk Yönetim Kurulu toplantısında eski üyenin görev süresini doldurmak ve ilk Genel Kurulda onaya sunulmak üzere uygun nitelikteki yeni bir Yönetim Kurulu üyesi seçilir.

Komite üyelerinin salt çoğunluğunun mevcudiyetiyle toplanır ve karar alır. Üyelerin oybirliğiyle toplantı harici karar alınabilir.

Komitenin kararları Yönetim Kuruluna tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai mercii Yönetim Kuruludur.

Genel Kurul gündeminde, Yönetim Kurulu seçimi var ise, Genel Kurul'u izleyen ilk yönetim kurulu toplantısında komite üyelikleri belirlenir.



**MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI HAKKINDA İÇ YÖNERGE**

İç Denetim Birimi organizasyonel olarak direk Yönetim Kuruluna bağlıdır. İç Denetim Birimi ile Yönetim Kurulu adına ilişkileri Denetimden Sorumlu Komite yürütür.

Komite en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak alınan kararlar yönetim kuruluna sunulur. Komite üyeleri veya başkanı ihtiyaç halinde toplantı daveti yapabilir. Gündem toplantı başkanı tarafından belirlenmekle beraber, gündeme oybirliğiyle madde eklenmesi mümkündür.

Komite toplantılarının fiilen ya da fiilen bir araya gelmeksizin elektronik yöntemler vasıtasıyla yapılabilir. Fiilen toplantı Şirket merkezinde ve komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir. Fiilen bir araya gelmeksizin elektronik yöntemler vasıtasıyla yapılan toplantılara ilişkin tutanaklar Denetimden Sorumlu Komite üyeleri tarafından imzalanır. Ayrıca, komite kararlarının elden dolaştırma yoluyla da alınması mümkün olup, üyelerin tümü tarafından aynı veya farklı kağıtlarda imzalanan kararlar geçerlidir.

Komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılır. Komitenin hesap dönemi içinde yönetim kuruluna kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir. Komite bu kapsamda, şirketin yıllık faaliyet raporuna esas teşkil etmek üzere, her yılın Ocak ayında çalışmalarıyla ilgili yıllık değerlendirme raporu hazırlayarak Yönetim Kuruluna sunar.

Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini yönetim kuruluna derhal ve yazılı olarak bildirir.

Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite gerek gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.

Komite faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç duyduğu konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

IV.KOMİTENİN YETKİLERİ

İç Denetim birimi kuruluncaya kadar bu hususta hizmet alınacak firmaları belirleyerek yönetim kuruluna sunabilir.

İç Denetim biriminin organizasyon yapısını ve buralarda istihdam edilecek kişileri belirleyerek yönetim kuruluna sunabilir.

İç Denetim biriminde istihdam edilecek kişilerin özlük haklarını belirleyerek yönetim kuruluna sunabilir.



MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI HAKKINDA İÇ YÖNERGE

Hizmet alınacak bağımsız denetim kuruluşunu ve bu kuruluşlardan alınacak hizmetleri belirleyerek yönetim kuruluna sunabilir.

Komite, görev alanıyla ilgili konularda, gizlilik ilkelerine uyarak şirket çalışanlarını veya şirket ile ilişkili kişi ve kuruluşların temsilcilerini, iç ve dış denetçileri ve konusunda uzman kişileri toplantılarına davet ederek bilgi alabilir ve ihtiyaç duyduğunda dışarıdan danışmanlık alabilir.

V.KOMİTENİN GÖREVLERİ

- İç Denetim Biriminin oluşturulması.
- İç denetim Birimi oluşturuluncaya kadar İç Denetim'in dışarıdan hizmet olarak alınması.
- İç Denetim Biriminin yazılı yönetmelik, prosedür, form ve benzeri dokümantasyonunun oluşturulması ve ihtiyaca göre güncellenmesi.
- Şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi.
- Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşunun seçimi ve bu kuruluşlardan alınacak hizmetlerin belirlenmesi ve yönetim kurulunun onayına sunulması; bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarının gözetiminin sağlanması, Bu kapsamda
 - *Bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamasındaki çalışmaları Komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.*
 - *Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluştan alınacak hizmetler komite tarafından belirlenir ve Şirket ortaklarının görüşüne sunulmak üzere Yönetim Kurulu onayına sunulur.*
 - *Komite, bağımsız dış denetçiden bağımsız denetimlerde bağımsız olduğunu doğrudan yazılı bir beyan alır ve bağımsız dış denetçinin seçiminin Yönetim Kuruluna önerilmesinden önce dış denetçinin bağımsızlığını tehdit edecek unsurlar varsa bunlar hakkındaki değerlendirmesini Yönetim Kuruluna raporlar.*
 - *Komite, finansal tablolar hakkındaki değerlendirmelerin tartışılması ve bağımsız dış denetçinin faaliyetleri hakkında bilgi alınması amacıyla bağımsız dış denetçiyi toplantılara davet edebilir.*



**MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI HAKKINDA İÇ YÖNERGE**

- *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.*
- Muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması.
- Şirket çalışanlarının, şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterlerin belirlenmesi.
- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerin, şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilmesi.

Denetimden sorumlu Komitenin çalışma esaslarındaki değişiklik önerileri Komite tarafından Yönetim Kurulu'na sunulur. Hazırlanan öneriler Yönetim Kurulu'nun ilk toplantısında gündeme alınır. Denetimden sorumlu Komitenin Çalışma Esasları'nda yapılacak değişiklikler Yönetim Kurulu'nun onayına tabidir.

VI.YÜRÜRLÜK VE YÜRÜTME

Bu yönerge 01.01.2023 tarihinde yürürlüğe girer.

Bu yönerge Yönetim Kurulu Başkanı ve Komite Başkanı tarafından yürütülür.