



TURCAS PETROL A.Ş.

DENETİM KOMİTESİ GÖREV ALANLARI VE ÇALIŞMA ESASLARI

I- TANIM VE AMAÇ:

Denetim Komitesi; Turcas Petrol A.Ş (Şirket) Yönetim Kurulu bünyesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri X, No: 19 sayılı Tebliği 3. madde uyarınca 22.04.2004 tarih ve 2004/10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yönetim Kurulu'nun finansal ve operasyonel görev ve sorumluluklarını sağlıklı bir şekilde yerine getirmesini teminen görev yapmak üzere kurulmuştur.

Denetim Komitesi, Şirket'in muhasebe sisteminin, finansal bilgilerinin bağımsız denetimi ile kamuya açıklanmasının ve iç kontrol ile iç denetim sistemlerinin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamak amacıyla **üyelerinin tamamı Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinden oluşan** Yönetim Kurulu'na bağlı bir komitedir.

II- DAYANAK

Bu iç prosedür, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur.

III- YETKİ ve KAPSAM

- Denetim Komitesi, her türlü iç ve bağımsız denetimin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılmasını gözetir.
- Denetim Komitesi, periyodik mali tabloların ve dipnotlarının, mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetler ve bağımsız denetim kuruluşunun görüşünü de alarak Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

- Denetim Komitesi, Sistemli ve disiplinli bir yaklaşımla şirketin Operasyonel, Finansal, İdari ve Bilgi Sistemlerine yönelik faaliyetlerin verimliliklerinin denetlenmesi, gözden geçirilmesi, güncellenmesi, hatalar oluşmadan saptamalar yaparak iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamak amacıyla Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapar.
- Denetim Komitesi, şirketin muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, bağımsız denetiminin ve şirketin iç kontrol ile iç denetim sistemlerinin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar.
- Bağımsız denetim kuruluşu ve çalışanlarının bağımsızlığını ve yetkinliğini inceler ve Yönetim Kurulu'na raporlar.
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi için Yönetim Kurulu'na teklif götürülmeden önce bağımsız denetim kuruluşunun bağımsızlığını zedeleyebilecek bir husus bulunup bulunmadığını belirten bir rapor hazırlar.
- Kamuoyu ile paylaşılacak olan yıllık ve ara dönem bağımsız denetim raporlarının, şirketin takip ettiği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin, bağımsız denetçilerin ve ilgili yöneticilerin görüşleri alınarak, değerlendirilmesi ve Yönetim Kurulu'na sunulmasını sağlar.
- Şirket muhasebesi, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimiyle ilgili olarak Şirket'e ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması ile şirket çalışanlarının bu konulardaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde incelemesini yapar.
- Denetim Komitesi uygulamaları, özellikle ekonomik kriz dönemlerinde doğru kararların alınması açısından son derece önemlidir. Değişen koşullara göre risk faktörlerinin belirlenmesi ve iç denetçilerin kurumun iletişim stratejilerini gözden geçirerek üst yönetime önerilerde bulunması kriz zamanlarında önem arz etmektedir.
- Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi, iç ve bağımsız denetçileri toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Yönetim kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliğindeki bilginin kötüye kullanılmasını önleyen şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetir.

Komiteler kendi yetki ve sorumluluğu dahilinde hareket eder ve Yönetim Kurulu'na tavsiyelerde bulunur, ancak nihai karar Yönetim Kurulu tarafından verilir.

IV- KOMİTENİN OLUŞUMU

- Denetim Komitesi'nin tüm üyelerinin Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelerinden oluşması şarttır.
- Komitenin görevlerini yerine getirmesi için her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılara davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Ayrıca Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç görülen konularda bağımsız uzman görüşlerinden de yararlanabilir.
- İcra başkanı/genel müdür ve mali işlerden sorumlu başkan yardımcısı/genel müdür yardımcısı bu komitede yer alamaz.
- Komite en az iki üyeden oluşur.
- Komite, üye sayısının yarısından bir fazlasının katılımı ile toplanır, çoğunluğu ile karar alır.
- Komite üyeleri Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminin yapıldığı Genel Kurul toplantısından sonra yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısında tekrar belirlenir.

V- TOPLANTILAR

- Denetim Komitesi, en az üç ayda bir olmak üzere yılda dört kere veya gerek görülen hallerde bu süre beklenmeksizin toplanır.
- Gerektiğinde Bağımsız Denetim kuruluşu, Denetim Komitesi'nin yaptığı mali tablolara ilişkin değerlendirme toplantılarına iştirak eder ve çalışması hakkında bilgi verir.

VI- SORUMLULUKLAR

i. Kamuya Açıklanacak Mali Tablolar

- Komite, kamuya açıklanacak mali tablo ve dipnotlarının, muhasebe ilkelerine ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğuna ilişkin olarak, Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- Şirket'in mali tablolarının hazırlanmasını önemli ölçüde etkileyecek; muhasebe politikalarında, iç kontrol sisteminde ve mevzuatta meydana gelen değişiklikleri Yönetim Kurulu'na raporlar.
- Ortaklar ve diğer hak ve menfaat sahiplerinden gelen mali tabloları etkileyecek derecede önemli şikâyetleri inceler ve sonuca bağlar.
- Komite, kamuya açıklanacak faaliyet raporunu gözden geçirerek, burada yer alan bilgilerin Komite'nin sahip olduğu bilgilere göre doğru ve tutarlı olup olmadığını kontrol eder.
- Komite, varlık ve kaynakların değerlemesi, garanti ve kefaletler, sosyal sorumlulukların yerine getirilmesi, dava karşılıkları, diğer yükümlülükler ve şarta bağlı olaylar gibi, muhasebe kayıtlarına aktarılmasında Şirket yönetiminin değerlendirmesine ve kararına bırakılmış işlemleri gözden geçirir.

ii. İç Denetim / İç Kontrol

- Denetim Komitesi iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapar ve Yönetim Kurulu'na raporlar.

iii. Bağımsız Denetim Kuruluşu

- Bağımsız denetim şirketinin seçimi, değiştirilmesi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması faaliyetlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesini yapar.
- Komite, bağımsız dış denetçilerden alınacak hizmetleri belirler ve Yönetim Kurulu onayına sunar, önerdiği denetim kapsamını ve denetim sürecini inceler, çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulu'nu bilgilendirir.

- Komite, bağımsız dış denetçilerin bağımsızlığını zedeleyen unsurlar olup olmadığı konusunda değerlendirir.
- Komite, bağımsız dış denetçiler tarafından tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin zamanında Komite'nin bilgisine ulaşmasını, Yönetim Kurulu'na iletilmesini ve gündeme alınıp tartışılmasını sağlar.

iv. Yasalara ve Mevzuata Uygunluk

- Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütölüp yürütölmediğini izler. Düzenlemelere aykırı hareket edilmesi halinde uygulanacak kuralları belirler,
- Muhasebe, iç kontrol ve bağımsız denetim ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetleringizlilik ilkesi çerçevesinde incelenmesini sağlar.

VII- RAPORLAMA SORUMLULUĞU

- Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.
- Komite, yaptığı tüm çalışmaları yazılı hale getirir ve kaydını tutar.
- Komite, çalışmalarını ve toplantı sonuçlarını içeren raporları Yönetim Kurulu'na sunar.

VIII- YÜRÜRLÜK

- İş bu Denetim Komitesi Görev Alanları ve Çalışma Esasları 3 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan II-17.1 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim Tebliği'ne göre revize edilerek Yönetim Kurulu'nun 28.05.2014 tarih ve 2014/13 sayılı kararı ile kabul edilmiştir.
- Bu belgede yapılacak değişiklikler Yönetim Kurulu'nca kabul edildikten sonra yürürlüğe girer.