

BOSSA TİCARET VE SANAYİ İŞLETMELERİ T.A.Ş.

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

1. AMAÇ VE KAPSAM

Bu düzenlemenin amacı Şirket Yönetim Kurulu tarafından oluşturulan Denetimden Sorumlu Komitenin görev alanlarını ve çalışma esaslarını belirlemektir. Sermaye Piyasası Mevzuatında ve bu düzenlemede yer alan esaslara uygun olarak Yönetim Kuruluna bağlı olarak görev yapan Komitenin amacı; Şirketin muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin denetimi ile kamuya açıklanmasının ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamaktır. Komite, Sermaye Piyasası Kurulunun II-17.1 Kurumsal Yönetim Tebliği ve diğer sermaye piyasası mevzuatında yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde 2014 yılında yeniden şekillendirilmiştir.

2. YETKİ VE KAPSAM

- Komite, şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar.
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları denetimden sorumlu komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.
- Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler denetimden sorumlu komite tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulunun onayına sunulur.
- Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimi ile 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 kriterler denetimden sorumlu komite tarafından belirlenir.

3. KOMİTENİN YAPISI

- Komite Yönetim Kurulu tarafından bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir ve yetkilendirilir.
- Komite en az iki üyeden oluşur.
- Komitede şirketin icra başkanı görev alamaz.
- Komite gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. İhtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır.
- Komitenin görevlerini yerine getirmeleri için her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.
- Komite çalışma esaslarını periyodik olarak gözden geçirir ve gerekli gördüğü değişiklik önerilerini onaylanması için Yönetim Kuruluna sunar.

4. ÇALIŞMA ESASLARI

- Komite, en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kez toplanır.
- Komite, yaptığı çalışmalarla ilgili Yönetim Kurulu'na her üç ayda bir rapor verir.
- Toplantılar şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir.
- Komite, üye sayısı iki kişiden fazlaysa üye sayısının yarısından bir fazlasının katılımı ile toplanır, çoğunluğu ile karar alır. Komitenin iki kişiden oluşması durumunda hem toplantı hem de karar için her iki üyenin bulunması gerekir.
- Komite yetki ve sorumluluk alanına giren konularda ulaştığı sonuç ve önerilerden Yönetim Kurulunun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.
- Komite toplantılarında alınan kararlar Komite Raportörü tarafından yazılı hale getirilir ve arşivlenir.

5. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

a) Mali Tablolar ve Duyurular

- Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloları gözden geçirerek burada yer alan bilgilerin şirketin izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak sorumlu yöneticilerin ve bağımsız denetçilerin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.
- Şirketin mali tablolarının hazırlanmasını öndemli ölçüde etkileyecek muhasebe politikalarında, iç kontrol sisteminde ve mevzuatta meydana gelen değişiklikleri Yönetim Kuruluna raporlar.
- Komite, önemli muhasebe ve raporlama konuları ile hukuki sorunları gözden geçirir ve bunların mali tablolar üzerindeki etkisinin araştırılmasını sağlar.
- Ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen mali tabloları etkileyecek derecede önemli şikayetleri inceler ve sonuca bağlar.

b) Bağımsız Denetim Kuruluşu

- Bağımsız Denetim Şirketinin seçimi, değiştirilmesi, denetim sürecinin başlatılması, faaliyetlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi Komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.
- Komite bağımsız dış denetçiler tarafından tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin zamanında Komitenin bilgisine ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.

c) İç Denetim ve İç Kontrol Sistemi

- Komite iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliği konusunda çalışmalar yapar ve Yönetim Kuruluna raporlar.
- İç denetimin şeffaf olarak yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar.
- Komite, İç Denetim Biriminin çalışmalarını ve organizasyon yapısını, görev ve çalışma esaslarını gözden geçirir, iç denetçinin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar ve faaliyet etkinliği hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.

- Komite İç Denetim Biriminin denetim raporunda belirtilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili m önerilerinin zamanında Komitenin bilgisine ulaşmasını, tartışılmasını ve cevaplanmasını sağlar.

d) Yasaların ngrdğ Düzenlemelere Uygunluk

- Şirketin faaliyetlerinin mevzuata ve şirket içi düzenlemelere uygun olarak yrtlp yürütülmediğini izler. Düzenlemelere aykırı hareket edilmesi halinde uygulanacak kuralları belirler.

6. YÜRÜRLÜLÜK

Bu düzenleme Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğü girer ve Denetimden Sorumlu Komite tarafından uygulanır. Bu komitenin görev ve çalışma esasları Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.