

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

1. KURULUŞ

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Seri:X, No:22 sayılı “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ”de yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler doğrultusunda, Şirket Yönetim Kurulu’nun 07.10.2013 tarih 2013/24 nolu kararı ile Denetimden Sorumlu Komite (Komite) kurulmuştur.

2. AMAÇ

Yönetim Kurulu’na bağlı olarak görev yapan komitenin amacı şirketin muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin bağımsız denetimi ile kamuya açıklanmasının ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamaktır.

3. KOMİTENİN YAPISI

- a) Komite, şirket Ana Sözleşmesine uygun olarak Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir.
- b) Komite şirketin Yönetim Kurulu Üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur. Üyelerin tamamı bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri arasından seçilir.
- c) Komitede, şirketin İcra Başkanı / Genel Müdürü görev alamaz.
- d) Komite her yıl Olağan Genel Kurul Toplantısı’ndan sonra yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısında bir yıl süreyle görev yapmak üzere tekrar belirlenir.
- e) Komite gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. İhtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır.
- f) Komitenin görevlerini yerine getirmeleri için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır, komitenin ihtiyaç duyduğu danışmalık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır.
- g) Komite çalışma esaslarını periyodik olarak gözden geçirir ve gerekli gördüğü değişiklik önerilerini onaylanması için Yönetim Kurulu’na sunar. Nihai karar her zaman Yönetim Kurulu’na aittir.

4. KOMİTE TOPLANTILARI VE RAPORLAMA

- a) Denetimden Sorumlu Komite en az 3 ayda bir toplanır ve toplantı sonuçlarını Yönetim Kurulu’na sunar.
- b) Toplantılar şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir.
- c) 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.
- d) Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda ulaştığı sonuç ve önerilerden Yönetim Kurulu’nun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.
- e) Komite toplantılarında alınan kararlar Yönetim Kurulu sekreteryası tarafından yazılı hale getirilir ve arşivlenir.

5. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

a) Mali Tablolar ve Duyurular

- Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem mali tablo ve dipnotlarının mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetleyerek, Şirketin izlediği 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.

- Komite, kamuya açıklanacak faaliyet raporunu gözden geçirerek, burada yer alan bilgilerin Komitenin sahip olduğu bilgilere göre doğru ve tutarlı olup olmadığını gözden geçirir.
- Şirketin mali tablolarının hazırlanmasını önemli ölçüde etkileyecek; muhasebe politikalarında ve mevzuatta meydana gelen değişiklikleri Yönetim Kurulu'na 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.
- 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.

b) Bağımsız Denetim Kuruluşu

- Bağımsız denetim şirketinin seçimi, değiştirilmesi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak denetim sürecinin başlatılması, faaliyetlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi Denetimden Sorumlu Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.
- Komite, bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim sürecini inceler, çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulu'nu bilgilendirir.
- Komite, bağımsız dış denetçilerin performansını ve bağımsızlığını değerlendirir.
- Komite, bağımsız dış denetçiler tarafından tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin zamanında komitenin bilgisine ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.
- Bağımsız denetim şirketine ilişkin her türlü ücreti inceler ve onaylar.

c) İç Denetim ve İç Kontrol

- Denetimden Sorumlu Komite iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapar ve Yönetim Kurulu'na raporlar.
- Denetimden Sorumlu Komite, her türlü iç ve bağımsız denetimin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar.
- Denetimden Sorumlu Komite, iç kontrol ve bağımsız denetim sisteminin işlerliğinin önünde engel teşkil eden hususlar ve faaliyetin etkinliği hakkında Yönetim Kurulu'nu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.

d) Yasaların Öngördüğü Düzenlemelere Uygunluk

- Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini izler. Düzenlemelere aykırı hareket edilmesi halinde uygulanacak kuralları belirler.
- Muhasebe, iç kontrol ve bağımsız denetim ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetleri gizlilik ilkesi çerçevesinde incelenmesini sağlar.
- Yasal düzenlemelere ve şirket içi düzenlemelere uyumun sağlanmasını gözetir.
- Komite, çalışma esaslarını periyodik olarak gözden geçirir ve gerekli gördüğü değişiklik önerilerini onaylanması için Yönetim Kurulu'na sunar. Nihai karar her zaman Yönetim Kurulu'na aittir.

6. YÜRÜRLÜK

Bu düzenleme Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğe girer ve Denetimden Sorumlu Komite tarafından uygulanır. Bu komitenin görev ve çalışma esasları, Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Gereklikçe söz konusu çalışma esaslarının revize edilerek güncellenmesi Yönetim Kurulu'nun yetkisindedir.