

### 1. KURULUŞ

Şirketimizin 10/07/2018 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan hükümler göz önünde bulundurularak, denetimden sorumlu Denetim Komitesi kurulmuştur.

### 2. AMAÇ

Komitenin amacı, Yönetim Kurulunun, (1) şirketin muhasebe sisteminin ve mali tablolarının kalitesi ve doğruluğunun gözetimi, (2) işlemlerin mevzuata uyumu, (3) şirketin dış denetçisinin nitelikleri ve bağımsızlığı (4) şirketin iç kontrol sisteminin işleyişi ve etkinliği ve (5) şirketin iç denetim biriminin ve dış denetçilerin performansının izlenmesi konularında denetim sorumluluklarını yerine getirmesine yardımcı olmaktır.

### 3. KOMİTE YAPISI VE ÜYELİK KRİTERLERİ

- Komite, Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir.
- Komite, en az iki üyeden oluşur. Komite Başkanı ve Üyeleri, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri arasından seçilir. Komitenin iki üyeden oluşması halinde her ikisi, ikiden fazla üyesinin bulunması halinde üyelerin çoğunluğu, icra fonksiyonu üstlenmeyen ve yönetim konularında Murahhaslık sıfatı taşımayan Yönetim Kurulu üyelerinden oluşur. İcra başkanı ve genel müdür komitelerde görev alamaz.
- Komitenin çalışma süresi Yönetim Kurulu'nun çalışma süresi ile paralel olur. Olağan genel kurul toplantısında yeni Yönetim Kurulu göreve seçildiğinde, ilgili Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olarak, komite üyelerini belirler. Yerine yenisi seçilinceye kadar, eski komite üyelerinin görevleri devam eder.
- Komite, şirket çalışanlarını veya iştirakler dahil şirket ile ilişkili kişi ve kuruluşların temsilcilerini konusunda uzman kişileri, iç ve dış denetçileri toplantılarına davet ederek bilgi alma ve ihtiyaç duyduğunda dışarıdan hukuk ve profesyonel danışmanlık alma konularında yetkilendirilmiştir.
- Komitenin görevini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörü

Ebru GÜN

Denetim Komitesi Başkanı

Ertuğrul TUNCER

#### **4. YETKİ VE SORUMLULUKLAR**

Komite, Yönetim Kurulu adına, Şirketin iç denetim, iç kontrol etkinliğini ve yeterliliğini, bu sistemler ile muhasebe ve raporlama sistemlerinin Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarına (TMS – TFRS) uygun olarak işleyişini ve üretilen bilgilerin bütünlüğünü gözetir; bağımsız denetim faaliyetlerini düzenli olarak izler ve yaptığı değerlendirmeler çerçevesinde tespit ettiği hususları Yönetim Kuruluna raporlar.

##### **Bağımsız Dış Denetim**

- Komite bağımsız dış denetimin, etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bu kapsamda, bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.
- Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler Komite tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur.
- Komite, bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim yaklaşımını gözden geçirir; çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulu'nu 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 Komite'nin bilgisine zamanında ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.
- Komite tarafından, bağımsız denetim kuruluşunun seçimi için teklif götürülmeden önce bağımsız denetim firmasından sağlanan danışmanlık hizmetleri de göz önünde bulundurularak, bağımsız denetim kuruluşunun bağımsızlığını zedeleyebilecek bir husus bulunup bulunmadığını belirten bir rapor hazırlanır.
- Bağımsız denetim kuruluşu, Şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları; daha önce Şirket yönetimine iletilen uluslararası muhasebe standartları çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerilerini, ayrıca Şirket yönetimiyle olan önemli yazışmaları yazılı olarak Komite'nin bilgisine sunar.

İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörü

Ebru GÜN

Denetim Komitesi Başkanı

Ertuğrul TUNCER

- Komite, Şirketin finansal raporlarının gerçek ve yansıtılması gereken tüm bilgileri kapsayıp kapsamadığını, mevzuat ve ilgili düzenlemelere uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını gözeterek, tespit edilen hata ve usulsüzlükleri düzelttirir. Finansal raporların, Şirketin mali durumunu ve yapılan işlerin sonuçlarını doğru olarak yansıtıp yansıtmadığı ve mevzuat ile ilgili düzenlemelerde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığı konusunda bağımsız denetçiler ile görüşür.
- Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi, iç ve bağımsız denetçileri toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Komite, bağımsız dış denetçiler ile ayrıca toplanarak, Komitenin veya denetçilerin özel olarak görüşülmesini istediği konuları görüşür.

### **Muhasebe Sistemi, Finansal Raporlama ve Finansal Kontrol**

- Komite, faaliyet raporlarının, finansal tabloların ve dipnotlarının, mevcut mevzuata, şirketin izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız dış denetçilerinin görüşlerini alarak inceler ve kendi değerlendirmelerini Yönetim Kuruluna bildirir.

### **İç Kontrol**

- Komite, Şirket yönetiminin, iç kontrolün ve risk yönetiminin önemini, Şirket çalışanları ile paylaşım paylaşmadığını ve Şirkette doğru bir “kontrol kültürü” nün yerleşip yerleşmediğini değerlendirir.
- Komite, Denetçiler tarafından, iç kontrol ile ilgili olarak yapılan uyarı ve tavsiyelerin, uygulamaya konulup konulmadığını araştırır.
- Komite, Şirketin taşıdığı risklerin tespit edilmesi, ölçülmesi, izlenmesi ve kontrol edilmesi için gerekli yöntem, araç ve uygulama usullerinin mevcut olup olmadığını değerlendirir.
- Komite, iç kontrol veya benzer konularda suistimal, yasa ve düzenlemelere aykırılık veya eksikliğe yol açan olayların ortaya çıkarılmasını sağlayıcı öneriler geliştirir. Bu amaçla, Şirketin kanun ve düzenlemelere uyum konusunda geliştirdiği takip sistemini, disiplin cezalarını, bu konularda Şirket yönetimi tarafından açılan soruşturma ve takiplerin sonuçlarını gözden geçirir, gerekli düzenleme ve işlemlerin yapılması için yönetime önerilerde bulunur.

İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörü

Ebru GÜN

Denetim Komitesi Başkanı

Ertuğrul TUNCER

### **İç Denetim**

- Komite, İç Denetim biriminin çalışmalarını ve organizasyon yapısını gözden geçirir; iç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulu'nu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.
- Komite, İç Denetim biriminin çalışan personelin, atanması, yerinin değiştirilmesi ve görevden alınması konularında bu kişilerin niteliklerini de göz önünde bulundurarak Yönetim Kurulu'na önerilerde bulunabilir.
- Komite, İç Denetim birimince hazırlanan "İç Denetim Yönetmeliği"ni gözden geçirir ve onaylar.
- Komite, İç Denetim birimi tarafından hazırlanan yıllık denetim planını inceler ve onaylar. Faaliyet yılı içerisinde ihtiyaç doğrultusunda Denetim Komitesi'nin uygun gördüğü şekilde takvim dışı denetim talepleri olması durumunda Yönetim Kurulu'nu bilgilendirir.
- Komite, İç Denetim birimi ile ayrıca toplanarak, Komite'nin veya denetçilerin özel olarak görüşülmesini istediği konuları görüşür.
- Komite, Şirket iç denetim birimi tarafından düzenlenen iç denetim raporunu inceler, değerlendirir. Komite, ayrıca, iç denetim raporlarında tespit edilen hususlar konusunda üst düzey yönetimin ve bunlara bağlı birimlerin aldığı önlemleri izlemek ile görevli ve yetkilidir.
- Komite, Şirket iç denetim faaliyetinin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bu amaçla, Şirket iç denetim biriminin çalışmalarını ve organizasyon yapısını gözden geçirerek; Şirkette ve iştiraklerinde sağlıklı bir iç denetim altyapısının oluşturulması, iç denetim biriminin yetki ve sorumluluklarının tanımlanması, oluşturulan yapının işleme ve gözetimi hususunda yapılması gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kurulu'na önerilerde bulunur.

### **Diğer Sorumluluklar**

- Düzenleyici otoriteler tarafından gerçekleştirilen denetim ve soruşturma sonuçları Komite tarafından gözden geçirilir, gerekli görülen düzeltmelere ilişkin öneriler yazılı olarak Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunulur.
- Şirket içinde yasal düzenlemelere ve Şirket içi yönetmeliklere uyumun sağlanmasını gözetmek Komite'nin görevidir. Bu kapsamda Komite, yasal mevzuatın öngördüğü yükümlülüklerin izlenmesi konusunda ilgili birimler tarafından bilgilendirilir.

İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörü

Ebru GÜN

Denetim Komitesi Başkanı

Ertuğrul TUNCER

- Komite, gerekli gördüğü takdirde özel denetimler başlatabilir ve denetim sonuçlarını Yönetim Kurulu'na raporlar. Komite bu tür denetimlerde kendisine yardımcı olmak üzere konusunda uzman kişileri danışman olarak atayabilir.
- Komite, Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar ve birimler arasında çıkabilecek çıkar çatışmaları ve Şirketin ticari sırlarının kötüye kullanılması konularında tespit ettiği hususları Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunar ve bu durumun önlenmesi için alınacak tedbirler konusunda önerilerde bulunur.
- Komite ayrıca, Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetim ve izleme faaliyetlerini yerine getirir.

### 5. TOPLANTILAR

- Komite her 2 ayda bir kez ve yılda altı defadan az olmamak üzere görevin gerektirdiği sıklıkta toplanır. Toplantılar şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir.
- Komite, üyelerin yarısından bir fazlası ile toplanır ve çoğunlukla karar alır.
- Şirketin İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörü ve İç Denetim Müdürü toplantılara katılacaktır.
- Komite, gerekli gördüğü konularda şirket çalışanlarını, danışman kişileri toplantılara katılmaya davet edebilir.
- Komite, yılda en az bir kez Komite'nin uygun göreceği bir zamanda, bağımsız dış denetçilerle toplanır.
- Komite toplantılarında alınan kararlar yazılı hale getirilerek Komite üyeleri ile email aracılığı ile paylaşılır.
- Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmiş olmasını sağlar; tespit ve önerilerini hazırlanacak bir rapor ile yönetim kuruluna sunar.
- Komitenin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur.

İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörü

Ebru GÜN

Denetim Komitesi Başkanı

Ertuğrul TUNCER

**6. YÜRÜRLÜK**

Denetim Komitesi'nin işbu çalışma esasları 10/07/2018 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır. Gerekliğinde söz konusu çalışma esaslarının revize edilerek güncellenmesi Yönetim Kurulu'nun yetkisindedir.

İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörü

Ebru GÜN

Denetim Komitesi Başkanı

Ertuğrul TUNCER