

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA ESASLARI

1. KURULU

Şirketimizin 21.03.2003 tarih ve 525 no'lu Yönetim Kurulu Kararı ile, Sermaye Piyasası Kurulu(SPK) düzenlemelerinde yer alan hükümler kapsamında, Denetimden Sorumlu Komite kurulmuştur. Daha sonra 22 Haziran 2012 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Denetimden Sorumlu Komite'nin çalışma esasları Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerindeki gelişmelere göre gözden geçirilmiş ve aşağıdaki şekilde revize edilmiştir.

2. AMAÇ

Şirketimizde muhasebe ve raporlama sistemlerinin ilgili kanun ve düzenlemeler çerçevesinde işlevi olan, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetim ve iç kontrol sisteminin işlevi olan ve etkinliğini gözetimini yapmaktır.

3. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Denetimden Sorumlu Komite'nin görevleri;

- Bağımsız denetim kurulu üyelerinin seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kurulu üyelerinin her aşamadaki çalışmalarını gözetmek,
- Bağımsız denetçinin bağımsızlık kriterleri karışındaki durumunu, bağımsızlık beyanını ve bağımsız denetim kurulu üyelerinden alınabilecek ilave hizmetleri belirlemek,
- Bağımsız denetim kurulu üyeler tarafından Komite'ye iletilen bağımsız denetim kapsamında yapılacak tespitleri, ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları; bağımsız denetçi tarafından daha önce şirket yönetimine iletilen SPK'nın muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini; bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini; ortaklık yönetimiyle arasında gerçekleştirilen önemli yazışmaları belirlemek,
- Şirketin muhasebe, raporlama ve iç kontrol sistemleri ile, bağımsız denetim süreçleri ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuçta belirlenmesi; şirket çalışanlarının, muhasebe, raporlama, iç kontrol ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterleri belirlemek,
- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, şirketin izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak şirketin

sorumlu yöneticileri ve ba ımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi de erlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirmek,

- SPK düzenlemeleri ve Türk Ticaret Kanunu ile Komiteye verilen/verilecek di er görevleri yerine getirmektir.

Komite yukarıdaki konularda Yönetim Kurulu'na de erlendirmelerini ve tavsiyelerini yazılı olarak bildirir.

4. KOMİTE YAPISI VE ÜYELİK KURALLARI

- Denetim komitesi en az iki üyeden oluşur. Komite başkanı ve üyeleri ba ımsız Yönetim Kurulu Üyeleri arasından seçilir.
- Yıllık Ola an Genel Kurul toplantılarında yeni Yönetim Kurulu seçildi inde, ilgili Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olarak, Denetimden Sorumlu Komite'nin üyelerini belirler. Yerine yenisi seçilinceye kadar, eski komite üyelerinin görevleri devam eder.
- Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördü ü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördü ü konularda ba ımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duydu u danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır

5. ALT ÇALI MA GRUPLARI

Denetimden Sorumlu Komite çalışanlarının etkinli inin sağlanması amacıyla ihtiyaca göre kendi üyeleri arasından ve/veya hariçten seçeceği finansal raporlama ve ba ımsız denetim konularında yeterli tecrübe ve bilgi sahibi kişilerden oluşan alt çalışma grupları oluşturabilir.

6. TOPLANTILAR

- Denetimden Sorumlu Komite; en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçları tutana k olarak Yönetim Kurulu'na sunulur. Komite kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ula tı ı tespit ve önerileri derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- Komitenin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteli inde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur.
- Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmi olmasını sağlar.
- Toplantı ve karar nisabı komite üye toplam sayısının salt ço unlu udur.

- Toplantılarirket merkezinde veya komite üyelerinin eriiminin kolay oldu u ba ka bir yerde yapılabilir.

7. RAPORLAMA PROSEDÜRLER

- Komite kararları karar defterinde muhafaza edilir.
- Toplantı tutana ında en az a a ıdaki hususlara yer verilmelidir:
 - Toplantının yeri ve zamanı
 - Gündem
 - Toplantıda tartı ılan konulara ili kin bilgi
 - Alınan kararlar
- Komitenin gerekli gördü ü kararlar Yönetim Kurulu'na sunulur.
- Raporların hazırlanmasından ve saklanmasından Yönetim Kurulu sekreteryası sorumludur. Hazırlanan toplantı tutana ı Komite Üyelerinin bilgisine sunulduktan sonra ar ivlenir.

8. YÜRÜRLÜK

Denetimden Sorumlu Komite'nin i bu çalı ma esasları 22 Haziran 2012 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmı tır. Gereklikçe söz konusu çalı ma esaslarının revize edilerek güncellenmesi Yönetim Kurulu'nun yetkisindedir.