



## DENETİM KOMİTESİ GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

### 1. Amaç

Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler ile Şirket Esas Sözleşmesi çerçevesinde oluşturulmuştur.

Komite, Şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetiminin yapılması amacıyla kurulmuştur.

### 2. Kapsam

Bu Esaslarda Kütahya Şeker Fabrikası A.Ş. Denetim Komitesi'nin oluşturulması ile yetki ve görevlerinin belirlenmesine dair usul ve esaslar yer almaktadır.

### 3. Denetim Komitesinin Görev ve Yetkileri

- Kamuya açıklanacak mali tabloların ve dipnotlarının mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunun denetlenmesi ve onaylanması,
- Şirket muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, bağımsız denetimin ve şirket iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi,
- Şirket muhasebesi, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimiyle ilgili şikâyetlerin incelenmesi ve sonuçlandırılması,
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları,
- Bağımsız denetim kuruluşlarının ücretlendirilmesi işleminin gerçekleştirilmesi ve genel kurulun onayına sunulması,
- Yönetim kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarının önlenmesi ve şirket ticari sırlarının kötüye kullanılmasını önleyecek önlemlerin alınması,
- Bağımsız denetim kuruluşları tarafından hazırlanan raporların teslim alınması ve onaylanması.
- Şirket sermayesinin %5'ine sahip pay sahipleri, seçilen bağımsız denetçinin şahsına ilişkin haklı bir sebebin gerektirmesi, özellikle de bağımsız denetçinin taraflı davrandığı bir kuşkunun varlığı halinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurarak başka bağımsız denetçi atanmasının istenmesi.

### 4. Denetim Komitesi Atanması

Denetim Komitesi, bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilecek iki üyeden oluşur.

Denetim Komitesine, Komite tarafından bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasında yapılacak seçimle komite başkanı belirlenir.

Komitenin görev süresi olağan genel kurul toplantısının yapıldığı güne kadar olan süredir. Olağan genel kurul toplantısının takip eden ilk yönetim kurulu toplantısında denetim kurulu Görev süresi dolan komite üyeleri yeniden seçilebilir.

Komitenin sekretarya işlemleri Yönetim Kurulu sekretaryası tarafından yerine getirilir.

### 5. Komite Toplantıları ve Raporlama

Denetim Komitesi en az 3 ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır, gerekli gördüğü yönetici, iç ve bağımsız denetçiyi toplantılarına davet ederek bilgi alabilir.



Komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılır, hesap dönemi içinde yönetim kuruluna kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.

Denetimden sorumlu komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.

## **6. Görev ve Sorumluluklar**

### **a) Mali Tablo ve Kamuyu Aydınlatma**

Denetim Komitesi, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların Şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Kamuya açıklanacak mali tabloların ve dipnotlarının mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunun denetler ve onaylar.

### **b) Bağımsız Denetim Kuruluşu**

Bağımsız denetim şirketinin seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Denetim Komitesi'nin gözetiminde gerçekleştirilir. Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler Denetim Komitesi tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun ücretlendirilmesi işlemini gerçekleştirir ve genel kurulun onayına sunar. Bağımsız Denetim Kuruluşları tarafından hazırlanan raporu teslim alır ve onaylar.

### **c) İç Denetim ve İç Kontrol:**

Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve Şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini izler, İç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapar ve Üst Yönetim'e raporlar,

İç denetimin şeffaf olarak yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar,

İç denetim raporu hazırlayarak Üst Yönetim'in bilgisine sunar.

### **d) Diğer Sorumluluklar**

Şirket muhasebesi, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimiyle ilgili şikâyetleri inceler ve sonuçlandırır.

Bu esaslarla ilgili olarak Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer faaliyetleri gerçekleştirir.

Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını önler ve şirketin ticari sırlarını önleyecek önlemleri alır.

Gerektiğinde özel soruşturmaları başlatır ve gözetimini yapar, Şirket Disiplin Esasları çerçevesinde alınacak aksiyonları takip eder.

Esasların uygunluğunu gözden geçirip değerlendirerek, önerilen değişiklikler için Yönetim Kurulunun onayını ister ve kanun ya da mevzuatın gerektirdiği şekilde açıklanmasını sağlar.

Şirket sermayesinin % 5'ine sahip pay sahipleri, seçilen bağımsız denetçinin şahsına ilişkin haklı bir sebebin gerektirmesi, özellikle de bağımsız denetçinin taraflı davrandığı bir kuşkunun varlığı halinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurarak başka bağımsız denetçi ister.

## **7. Yürürlük**

İş bu yönetmelik Yönetim Kurulu tarafından kabul edildiği tarihte yürürlüğe girer.



## 8. Yürütme

İş bu yönetmelik yönetim kurulu başkanı tarafından yürütülür.