

**GÜLER YATIRIM HOLDİNG AŞ**

**DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE**

## 1. AMAÇ ve KAPSAM

Bu yönetmelik, yönetim kurulunun denetim ve gözetim konusundaki görev ve sorumluluklarını sağlıklı bir biçimde yerine getirebilmesini teminen, denetimden sorumlu komite oluşturulması ve bu komitenin görev ve sorumlukları ile çalışma usul ve esaslarının düzenlenmesini kapsamaktadır.

## 2. DAYANAK

Bu yönetmelik, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1)'nedayanılarak hazırlanmıştır.

## 3. DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN OLUŞUMU

Denetimden sorumlu komitenin oluşumuna ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

- Yönetim kurulu üyeleri arasından seçilecek en az iki üyeden meydana gelen bir denetimden sorumlu komite oluşturulur.
- Komite üyeleri kendi aralarından bir Başkan seçerler.
- Komite üyelerinin tamamı, bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir.
- Komitede, şirket icra başkanı ve şirket genel müdürü görev alamaz.
- Mümkün olması halinde, komite üyelerinden en az birinin denetim, muhasebe ve finans konusunda en az 5 yıllık tecrübeye sahip olması tercih edilir.
- Yönetim kurulu üyeliğinin sona ermesi ile birlikte komite üyeliği de sona erer.

## 4. DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI

Denetimden sorumlu komitenin görev ve sorumlukları aşağıda belirtilmiştir.

- Denetimden sorumlu komite; şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve iç kontrol ile 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 komite tarafından belirlenir.
- Şirketin muhasebe, iç kontrol ve iç denetim sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikâyetlerin 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.
- Komite, 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 yazılı olarak yönetim kuruluna sunar.

- Komite, yönetim kurulunun vereceği diğer görev ve sorumlulukları yerine getirir.
- Komite kendi yetki ve sorumluluğu dâhilinde hareket eder ve yönetim kuruluna tavsiyelerde bulunur, nihai karar sorumluluğu her zaman yönetim kuruluna aittir.

## **5. DENETİM SORUMLU KOMİTENİN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI**

Denetimden sorumlu komitenin çalışma usul ve esasları aşağıda belirtilmiştir.

- Denetimden sorumlu komite, en az üç ayda bir kez olmak üzere, yılda en az dört kez toplanır.
- Komite, bütün üyelerin katılımıyla toplanır ve toplantıya katılan üyelerin çoğunluğu ile karar alır.
- Komite karar defteri tutulur ve alınan kararlar, sıra numarası verilmek suretiyle bu deftere kaydedilir.
- Komite toplantı sonuçları, tutanağa bağlanarak, yapılan değerlendirmeler ve alınan kararlar, gerekçeleri ile birlikte ve yazılı olarak, ilgili komite toplantısını izleyen en geç bir ay içerisinde yönetim kuruluna sunulur.
- Komitenin kararları, yönetim kurulunun onayıyla yürürlüğe girer.
- Komite, görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini, değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.
- Komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılır. Komitenin hesap dönemi içinde yönetim kuruluna kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.
- Komite gerekli gördüğü kişileri toplantılara davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite toplantı gündeminin belirlenmesi, toplantı çağrılarının yapılması, komite üyeleri ile iletişimin sağlanması, karar defterinin tutulması ve komiteye ait diğer sekreteryaya işleri, toplantı sırasında belirlenen görevli personelimiz tarafından yerine getirilir.
- Komite görevini yerine getirirken gereken her türlü kaynak ve destek, yönetim kurulu tarafından sağlanır.
- Komite, faaliyetleri ile ilgili olarak, uzmanlık gerektiren ve ihtiyaç gördüğü konularda, yönetim kurulunun onayıyla, bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.
- Komite üyeleri görevlerini bağımsızlık ve tarafsızlık ilkeleri çerçevesinde yürütürler.

## **6. YÜRÜRLÜK**

Bu yönetmelik hükümleri, yönetim kurulu tarafından onaylandığı tarihte yürürlüğe girer ve yönetim kurulu tarafından yürütülür.