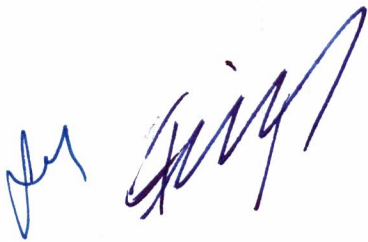


DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA ESASLARI	İlk Yürürlük Tarihi	: 18.03.2021
	Önceki Revizyon Tarihi	: -
	Revizyon No	: -
	Yönetim Kurulu Kararı	: 18.03.2021 / 2021-24

Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yönetim Kurulu

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA ESASLARI





İÇİNDEKİLER

- 1. AMAÇ**
- 2. YAPISI**
- 3. ÇALIŞMA ESASLARI**
- 4. GÖREV VE SORUMLULUKLARI**
- 5. YÜRÜRLÜK**

Handwritten signature

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA ESASLARI

Denetimden Sorumlu Komite'nin çalışma esasları, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurumsal Yönetim İlkeleri'nde yer alan düzenlemeler çerçevesinde gözden geçirilerek 18.03.2021 tarih ve 2021-24 sayılı Yönetim Kurulu kararıyla aşağıdaki şekilde yazılı hale getirilmiştir.

1. AMAÇ

Bu esasların amacı Yönetim Kurulu tarafından oluşturulan Denetimden Sorumlu Komite'nin görevlerini belirlemektir. Komitenin kurulma amacı; Şirketimiz muhasebe ve raporlama sistemlerinin ilgili kanun ve düzenlemeler çerçevesinde işleyişinin, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi, iç kontrol sisteminin işleyiş ve etkinliğinin gözetimini yapmak, yaptığı değerlendirmeler neticesinde Yönetim Kurulu'na yardımcı olacak öneriler sunmaktır.

2. YAPISI

- 2.1. Denetimden Sorumlu Komite; Yönetim Kurulu üyelerinin arasından en az iki kişi olarak Yönetim Kurulu tarafından seçilmesi ile oluşur. Komite Başkanı üyelerin arasından seçilmelidir.
- 2.2. Komite üyelerinin görev süresi 3 yıldır. Aday olunduğu takdirde yeniden seçilebilirler.
- 2.3. Komite üyeleri arasından ayrılan bir üye olursa, Yönetim Kurulu en geç 3 ay içerisinde yeni bir üye belirler.
- 2.4. İç Denetim Sistemleri Birim Yöneticisi Komite raportörü olarak komite üyesi görevini icra eder.

3. ÇALIŞMA ESASLARI

- 3.1. Denetim Komitesi en az 3 ayda 1 olmak üzere yılda en az 4 kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak Yönetim Kuruluna sunulur. Komite kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- 3.2. Komitenin görevini yerine getirebilmesi için gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantıya davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- 3.3. Komite faaliyetleri ile ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.
- 3.4. Komite kararları, komitedeki üye sayısının toplam çoğunluğu ile alınır.
- 3.5. Komitenin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur.
- 3.6. Toplantılar Şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir.

4. GÖREV VE SORUMLULUKLARI

Denetim Komitesi'nin asli görevleri şu şekildedir;

- 4.1. İç Denetim Sisteminin Şirket faaliyetlerini ve bu faaliyetlerden kaynaklanan riskleri kapsayıp kapsamadığını gözetmek, Yönetim Kurulunun onayıyla yürürlüğe girecek iç denetime ilişkin Kurum içi düzenlemeleri değerlendirmek,
- 4.2. Kurumun taşıdığı risklerin tespit edilmesi, ölçülmesi, izlenmesi ve kontrol edilmesi için gerekli yöntem, araç ve uygulama usullerinin mevcut olup olmadığını değerlendirmek,
- 4.3. Müfettişlerin görevlerini bağımsız ve tarafsız şekilde yerine getirip getirmediğini gözetmek,
- 4.4. Kurum içi usulsüzlüklerin/suistimallerin doğrudan kendisine veya İç Denetim Sistemleri çalışanlarına bildirilmesini sağlayacak iletişim kanallarının tesis edilmesini sağlamak,
- 4.5. Yönetim Kurulunun onayına sunulmadan önce yıllık iç denetim planını incelemek ve uygunluk vermek,
- 4.6. İç denetim raporları sonucunda tespit edilen hususları gözden geçirmek ve gerekli önlemlerin alınması konusunda üst yönetime rehberlik ederek bulgu ve önerilere yönelik birimlerin aldığı düzeltici önlemleri izlemek,
- 4.7. Yıllık ve ara dönem olmak üzere toplamda 4 kez yayınlanan mali tabloların kamuya açıklanmadan önce; muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini almak. Kendi değerlendirmelerinin de neticesinde Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirmek.
- 4.8. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimini ve bu kuruluşlardan alınacak hizmetleri belirlemek ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunmak. Bağımsız denetim kuruluşunun etkin bir şekilde çalışmasını sağlayarak her aşamadaki çalışmalarını takip etmek.
- 4.9. Bağımsız denetçinin bağımsızlık kriterleri karşısındaki durumunu, bağımsızlık beyanını ve bağımsız denetim kuruluşundan alınabilecek ilave hizmetleri değerlendirmek.
- 4.10. Bağımsız denetim kuruluşunun, daha önce şirket yönetimine ilettiği, şirketin muhasebe politikası ve uygulamaları ile ilgili önemli hususları, SPK'nın muhasebe standartları ile genel kabul görmüş muhasebe standartları ışığında alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, olası sonuçlarını ve uygulama önerilerini, şirket yönetimi ile arasında geçen önemli yazışmaların Denetimden Sorumlu Komite 'ye iletilmesini takip etmek ve değerlendirmek.
- 4.11. Şirketin muhasebe, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimi ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetler ile ilgilenecek sonuca bağlanmasını sağlamak.
- 4.12. SPK düzenlemeleri ve Türk Ticaret Kanunu ile komiteye verilen/verilecek diğer görevleri yerine getirmek.





5. YÜRÜRLÜK

Bu düzenleme Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II, No: 17 Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliği'nde yer alan hükümler çerçevesinde hazırlanarak 18.03.2021 tarih ve 2021/24 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır. Bu düzenlemenin yürütmesinden Yönetim Kurulu sorumludur.