



## DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.

### DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA YÖNETMELİĞİ

#### 1. DAYANAK

Bu yönetmelik Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") Seri:X No:22 sayılı "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ" in ("Tebliğ") "Denetimden Sorumlu Komiteler" başlıklı 25'inci maddesi ile SPK tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkeleri uyarınca kurulan Denetimden Sorumlu Komite'nin ("Komite") çalışma usul ve esaslarını belirlemek üzere hazırlanmıştır.

#### 2. AMAÇ

Denetimden Sorumlu Komite'nin amacı, ortaklığın finansal ve görev alanına giren operasyonel faaliyetlerinin sağlıklı bir şekilde gözetilmelerini temin etmek hususunda Yönetim Kurulu'na yardımcı olmaktır.

#### 3. ORGANİZASYON

##### Üyelik

- 3.1. Denetimden sorumlu komite üyeleri Yönetim Kurulu kararı ile atanır ve Komite, faaliyetlerini Yönetim Kurulu'na bağlı olarak sürdürür.
- 3.2. Denetimden Sorumlu Komite en az iki Yönetim Kurulu üyesinden oluşur. Komite'nin iki üyeden oluşması halinde her ikisi; ikiden fazla üyesinin bulunması halinde Yönetim Kurulu Üyelerinin çoğunluğu icrada görevli olmayan ve murahhaslık sıfatını taşımayan üyelere oluşur.
- 3.3. Komite, başkanını bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçer.
- 3.4. Gerek duyulduğunda, mevcut üyelere ek olarak, Yönetim Kurulu üyesi olmayan ve konusunda uzman kişilere de komitede görev verilir.
- 3.5. Komitede, Şirket icra kurulu başkanı ve mali işlerden sorumlu yöneticiler yer alamaz.
- 3.6. Denetimden sorumlu komitenin görev süresi Yönetim Kurulu'nun çalışma süresi ile paralel olur.



- 3.7. Denetimden sorumlu komite üyeleri, üye sayıları ve görev süreleri ile ilgili her türlü değişiklik Yönetim Kurulu kararı ile yapılır.
- 3.8. Denetimden sorumlu komite üyeliğinden ayrılmak isteyen üyeler bu iradelerini Yönetim Kurulu'na yazılı olarak beyan ederler. Yönetim Kurulu üyeliğinin sona ermesi halinde denetim komitesi üyeliği de kendiliğinden sona erer.
- 3.9. Komite, sekreteryaya işlemlerini Yönetim Kurulu Sekreteryası vasıtasıyla yürütür.

## **Toplantılar**

- 3.10. Komite en az 3 ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçlarını tutanağa bağlayarak Yönetim Kurulu'na sunar.
- 3.11. Toplantılar biri Komite başkanı olmak üzere en az iki üyenin katılımıyla yapılır ve kararlar oy çoğunluğu ile alınır.
- 3.12. Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri derhal Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir.
- 3.13. Komite toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur.

## **4. YETKİLER VE SORUMLULUKLAR**

- 4.1. Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komite'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin maliyeti ortaklık tarafından karşılanır.
- 4.2. Gerekli görülen durumlarda, ilgili yöneticileri, iç ve bağımsız denetçileri görüşlerini almak üzere toplantıya davet eder, iç denetçi ve bağımsız denetçilerden talep gelmesi halinde toplantı düzenler.
- 4.3. Denetimden Sorumlu komitenin görev ve sorumluluğu, Yönetim Kurulunun Türk Ticaret Kanunundan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

## **5. GÖREVLER**

### **Muhasebe, İç kontrol Sistemi ve Risk Yönetimi**

- 5.1. Komite, ortaklığın muhasebe sistemi, finansal bilgilerin kamuya açıklanması ve iç kontrol sisteminin işleyişini ve etkinliğini gözetir.

- 5.2. Komite, denetçiler ile birlikte, iç kontrol veya benzer konularda suistimal, yasa ve düzenlemelere aykırılık veya eksikliğe yol açan olayların ortaya çıkarılmasını sağlayıcı önlemler geliştirir.
- 5.3. Ortaklığın muhasebe ve iç kontrol sistemi ile ilgili olarak ortaklığa ulaşan şikayetleri inceler ve sonuca bağlar.
- 5.4. Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarının ve ticari sır niteliğindeki bilginin kötüye kullanılmasını önleyen şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetir.
- 5.5. İmza yükümlüsü kişilerin, gerek ortaklığın iç kontrol sistemiyle gerekse kendilerinin bilgiye ulaşma süreci ile ilgili eleştiri ve önerilerini değerlendirir.
- 5.6. Komite, iç denetim faaliyetlerinin yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır.
- 5.7. İç denetçi tarafından kendisine verilen raporları değerlendirir.
- 5.8. Şirket'in mevcut ve potansiyel risklerinin finansal risklerini belirler ve söz konusu risklerin yönetimi izler.
- 5.9. Komite, Şirket'in bilgisayar sisteminin güvenliği ve işletilmesi konusunda yönetimin hesap verebilirliği ile bilgisayar sisteminin çalışamaz hale gelmesi durumunda, işlemlerin kayıtlara aktarılması ve korunması konularında kriz planlarını gözden geçirir.

### **Bağımsız Denetim**

- 5.10. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.
- 5.11. Komite, bağımsız denetim kuruluşunun seçiminden önce bağımsız denetim kuruluşunun bağımsızlığını zedeleyebilecek bir husus bulunup bulunmadığını belirten bir rapor hazırlayarak Yönetim Kurulu'na sunar.
- 5.12. Ortaklığın hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetleri belirler ve Yönetim Kurulu onayına sunar.
- 5.13. Bağımsız denetimin yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır.
- 5.14. Ortaklığın bağımsız denetimi ile ilgili olarak ortaklığa ulaşan şikayetleri inceler ve sonuca bağlar.

5.15. Bağımsız denetim kuruluşunun, kendisine yazılı olarak bildirdiği, ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususlar, daha önce ortaklık yönetimine ilettiği SPK'nun muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçenekleri, bunların muhtemel sonuçları ve uygulama önerileri ve ortaklık yönetimiyle yapılan önemli yazışmalarla ilgili hususları inceler ve sonuca bağlar.

### **Mevzuata Uygunluk ve Kamuya Açıklama**

5.16. Komite kamuya açıklanacak faaliyet raporunu gözden geçirerek, burada yer alan bilgilerin sahip olduğu bilgilere göre doğru ve tutarlı olup olmadığını gözden geçirir.

5.17. Komite, finansal bilgiler ile ilgili olarak, kamuya yapılacak açıklamaların yasa ve düzenlemeler başta olmak üzere, Şirket'in Bilgilendirme Politikası'na uygun olarak yapılıp yapılmadığını gözetir.

5.18. Ortaklığın muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterleri belirler.

5.19. Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, ortaklığın izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak ortaklığın sorumlu yönetici ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alır, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

5.20. İhtiyaç duyulması halinde, mali tablolara ilişkin değerlendirme toplantılarına bağımsız denetim kuruluşunu davet eder ve çalışmalarını hakkında bilgi alır.

## **6. YÜRÜRLÜK**

6.1. Bu yönetmelik 16.6.2009 tarih ve 24 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girmiştir.

6.2. Yönetmelik maddelerine ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu Kararı ile yapılabilir.