

YAZICILAR HOLDİNG A.Ş.
Denetim Komitesi Yönetmeliği

Bu Yönetmelik Yönetim Kurulu'nun 26.03.2014 tarihli ve (22) sayılı kararı ile onaylanmıştır.

Hazırlayan
Denetim Komitesi

Onay
Yönetim Kurulu

YAZICILAR HOLDİNG A.Ş. DENETİM KOMİTESİ YÖNETMELİĞİ

1. GENEL HÜKÜMLER

Kapsam

1.1. Bu yönetmelik, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenlemeler ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun hüküm ve prensipleri çerçevesinde, Yazıcılar Holding A.Ş. Denetim Komitesi ("Denetim Komitesi")'nin uygulama usul ve esaslarını düzenlemektedir.

Amaç

1.2. Denetim Komitesi, her türlü iç ve bağımsız denetimin yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tüm tedbirlerin alınmasından sorumlu olup özellikle aşağıda belirtilen hususların gerçekleştirilmesinden görevli ve sorumludur:

- Kamuya açıklanacak mali tabloların ve dipnotlarının mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunun denetlenmesi ve onaylanması,
- Bağımsız denetim şirketlerinin seçimiyle ilgili araştırmaların yapılması, seçilen denetim firmasının ön onaydan sonra yönetim kuruluna sunulması,
- Yazıcılar Holding A.Ş. ("Şirket") muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, bağımsız denetimin ve Şirket iç kontrol sisteminin işleyiş ve etkinliğinin gözetilmesi,
- Şirket muhasebesi, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetim firması ile ilgili şikayetlerin incelenmesi ve sonuçlandırılması,
- Şirket içi etik kurallar ile Şirket'te uygulanmakta olan risk yönetimi çerçevesi ve uygulamasının gözetilmesi,
- Yönetim Kurulu Üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve Şirket ticari sırlarının kötüye kullanılmasını önleyecek düzenlemelerin saptanması.

2. DENETİM KOMİTESİ'NİN OLUŞUMU, YAPISI VE ÇALIŞMA ESASLARI

2.1. Denetim Komitesi, Şirket Yönetim Kurulu tarafından Yönetim Kurulu'nda görev yapmakta olan bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur.

Denetim Komitesi, Yıllık Olağan Genel Kurul toplantısını takip eden ilk yönetim kurulu toplantısında oluşturulur ve bir sonraki Yıllık Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapar. Yönetim Kurulu, belirtilen süre dolmamış olsa dahi Denetim Komitesi'ni oluşturan üyelerin bir kısmının ya da tamamının görevine son verebilir. Yönetim Kurulu, göreve son verme veya istifa ya da vefat sebebiyle boşalan Denetim Komitesi üyeliklerine kalan süreyi tamamlamak üzere atama yapar.

Denetim Komitesi'nde yer alan üyenin bir başka komitede yer almamasına özen gösterilir. Şu kadar ki, Şirket'in bağımsız yönetim kurulu üye sayısı bir kısıt oluşturduğu takdirde, bu hükümden sarfi nazar edilebilir.

2.2. Denetim Komitesi üyelerinden en az birisi denetim/muhasebe ve finans konusunda minimum 5 yıllık tecrübeye sahip olmalıdır.

2.3. Denetim Komitesi, faaliyetleri ile ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda uzman görüşlerinden yararlanır. Denetim Komitesi'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır. Ancak bu durumda hizmet alınan kişi/kuruluş hakkında bilgi ile bu kişi/kuruluşların şirket ile herhangi bir ilişkisinin olup olmadığı hususuna faaliyet raporunda yer verilir.

2.4. Denetim Komitesi en fazla üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak alınan kararlar yönetim kuruluna sunulur. Denetim Komitesi toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur. Denetim Komitesi Başkanı tarafından, Şirket Yönetim Kurulu üyelerine yıllık toplantı planı hakkında bilgi verilir.

2.5. Denetim Komitesi acil durumlarda, Yönetim Kurulu Başkanı, Denetim Komitesi Başkanı veya herhangi bir üyesinin çağrısı üzerine olağanüstü toplanabilir.

2.6. Denetim Komitesi üyeleri elektronik ortamda da toplanabilir.

2.7. Denetim Komitesi, kararlarını toplantıya katılanların oy çokluğu ile alır. Oyların eşit olması halinde, Komite Başkanı'nın oyunu kullandığı yönde karar alınır.

2.8. Denetim Komitesi gerekli gördüğü durumlarda gizlilik ilkeleri çerçevesinde Şirket üst yönetimi, iç denetimden sorumlu yönetici, bağımsız denetçiler ve her seviyedeki Şirket çalışanı ile ayrı ayrı görüşebilir, toplantı yapabilir.

2.9. Denetim Komitesi görevini yerine getirirken gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Denetim Komitesi gerekli gördüğü kişileri toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.

2.10. Denetim Komitesi tüm çalışmalarını yazılı hale getirir ve kaydını tutar. Toplantı tutanaklarının "resmi onayı" bir sonraki toplantıda alınır. Denetim komitesinin tüm toplantı tutanakları ve aldığı kararlar yazılı ve imzalı olarak saklanır.

2.11. Denetim Komitesi kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.

2.12. Denetim Komitesi'nin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda da açıklama yapması gerekir. Denetim Komitesi'nin hesap dönemi içinde Yönetim Kurulu'na kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.

3. DENETİM KOMİTESİ GÖREV ve SORUMLULUKLARI

Dökümanların, Raporların ve Muhasebe Bilgilerinin Gözden Geçirilmesine İlişkin Görev ve Sorumlulukları:

3.1. Denetim Komitesi, Denetim Komitesi Yönetmeliği'ni periyodik olarak, en az yılda bir kez gözden geçirir ve gerekli gördüğü değişiklikleri Yönetim Kurulu'na önerir.

3.2. Denetim Komitesi, kamuya açıklanacak yıllık ve ara finansal tabloların, Şirket'in izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin görüşünü, Şirket'in sorumlu yönetici ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleri ile birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

3.3. Denetim Komitesi, kendisine sunulan ve yönetimle paylaşılan raporları (veya özetini) inceler ve değerlendirir. Bu raporlarda yapılan uyarı ve tavsiyelerin uygulamaya konulup konulmadığını değerlendirir ve takip eder.

Bağımsız Denetime İlişkin Görev ve Sorumluluklar:

3.4. Bağımsız denetim firmasının seçimi, denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim firmasının her aşamadaki çalışmaları Denetim Komitesi'nin gözetiminde gerçekleştirilir.

3.5. Şirket'in hizmet alacağı bağımsız denetim firmasının seçimi, bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamı, denetim yaklaşımı ve alınacak hizmetler, Denetim Komitesi'nin ön onayından geçtikten sonra, Şirket Yönetim Kurulu'na sunulur. Bağımsız denetim firmasının seçimi için teklif götürülmeden önce Denetim Komitesi, bağımsız denetim firmasından sağlanan hizmetleri, hizmet kalitesini, maliyetini, yetkinliğini ve bağımsızlığını da değerlendirir.

3.6. Denetim Komitesi, bağımsız denetimin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır.

3.7. Denetim Komitesi, gerekli gördüğü Şirket yöneticisini, iç ve bağımsız denetçileri ve AEH Denetim Koordinatörlüğü denetim birimini toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Denetim Komitesi, bağımsız denetçiler ile ayrıca periyodik toplantılar düzenleyerek, Denetim Komitesi'nin veya bağımsız denetçilerin özel olarak görüşülmesini istediği konuları görüşür.

3.8. Denetim Komitesi, bağımsız denetim firmasının; Şirket'in muhasebe politikası ve uygulamaları ile ilgili önemli hususları, daha önce Şirket yönetimine ilettiği SPK muhasebe standartları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimi ile arasında gerçekleştirdiği önemli yazışmaları, derhal Denetim Komitesi'ne yazılı olarak bildirim yükümlülüğünü takip eder ve gerekli gördüğü önlemler konusunda Yönetim Kurulu, üst yönetim ve bağımsız denetim firmasına görüş ve önerilerini iletir. Bağımsız denetim raporlarının ve finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının onayından ve gözetlenmesinden Denetim Komitesi sorumludur.

3.9. Denetim Komitesi, bağımsız denetim firmasının ilgili mevzuat gereği rotasyonunu gözetler.

İç Kontrol Sistemine İlişkin Görev ve Sorumlulukları:

3.10. Denetim Komitesi, Şirket'te iç kontrol sisteminin etkin olarak uygulanmasından sorumludur.

3.11. Denetim Komitesi; Şirket yönetimi, bağımsız denetim firması, iç denetçiler ve AEH Denetim Koordinatörlüğü tarafından düzenlenmiş raporları değerlendirmek sureti ile iç kontrol sistemine ilişkin görüş ve önerilerini Yönetim Kurulu'na iletir.

3.12. Yönetim Kurulu; finansal tablo ve yıllık raporları imzalamakla yükümlü olan görevlilerin, Şirket ve konsolide finansal tablolar kapsamına giren bağlı ortaklıklar, iştirakler ve müşterek yönetime tabi

teşebbüsler ile ilgili önemli bilgilere ulaşmalarını sağlayacak tedbirleri almakla yükümlüdür. İmza yükümlüsü görevliler, gerek Şirket'in iç kontrol sistemiyle, gerekse kendilerinin bilgiye ulaşma sistemiyle ilgili eleştiri ve önerilerini Yönetim Kurulu'na, Denetim Komitesi'ne, bağımsız denetim firmasına bildirmekle ve yıllık raporu incelemeleri sırasında kullandıkları iç kontrol sistemi hakkında bilgi vermekle yükümlüdürler.

İç Denetime İlişkin Görev ve Sorumlulukları:

3.13. Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenlemeler ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun hüküm ve prensipleri çerçevesinde iç denetim birimi tesis eder. Ancak, Denetim Komitesi; kadro, yetkinlik, uzmanlık konuları ile kaynakların verimli ve etkin kullanımı gibi kriterleri değerlendirerek iç denetim hizmetinin görülmesini AEH Denetim Koordinatörlüğü'nden talep edebilir. Bu takdirde, işbu Yönetmelik'in iç denetim birimi ve iç denetim yöneticisine dair hükümleri, AEH Denetim Koordinatörlüğü'nün Şirket için tahsis ettiği iç denetim ekibine ve iç denetim yöneticisine uygulanır.

3.14. Denetim Komitesi, iç denetim biriminin çalışmalarını Uluslararası İç Denetim Standartları'ndaki tanımı olan *"İç denetim, bir kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacını güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, kurumun risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur."* çerçevesinde gözetler. Denetim Komitesi ayrıca iç denetim fonksiyonunun diğer tüm Uluslararası İç Denetim Standartları'na uyumunu da gözetler, bu çerçevede gerekli düzenlemeleri destekler.

3.15. Denetim Komitesi, iç denetim yöneticisinin seçilmesi, performans değerlemesi ve görevden alınması konularını değerlendirir ve onaylar.

3.16. Denetim Komitesi, İç Denetim Yönetmeliği'ni onaylar. Onaylanmış İç Denetim Yönetmeliği'ni yıllık olarak gözden geçirir ve gerekli değişiklikleri önerir.

3.17. Denetim Komitesi, iç denetim biriminin faaliyetlerini, yıllık denetim planlarını, organizasyonel yapısını ve niteliğini gözden geçirir; sağlıklı bir iç denetim altyapısının oluşturulması, iç denetim biriminin yetki ve sorumlulukların tanımlanması, iç kontrol süreçlerinin yazılı hale getirilmesi, oluşturulan yapının işletilmesi ve gözetlenmesi hususunda yapılması gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kurulu'na öneri ve değerlendirmelerde bulunur. Bu değerlendirmeler Şirket'in iç denetim biriminin bütçesi ve eleman kaynağı gibi konuları da kapsar.

3.18. Denetim Komitesi iç denetim raporlarında yer alan öneri ve aksiyonları takip ederek eksikliklerin giderilmesi ve süreçlerin geliştirilmesine yönelik gözetleme yapar.

3.19. Denetim Komitesi, iç denetim yöneticisi ile karşılaştıkları önemli zorlukları, yönetim ile görüş farklılıklarını, çalışma sırasında karşılaşılan kapsam kısıtlamalarını periyodik olarak gözden geçirir. Denetim Komitesi iç denetimin objektif ve tarafsız olarak yapılması için gerekli ortamın oluşmasını gözetler.

3.20. Denetim Komitesi, yönetim, iç denetçiler, bağımsız denetçiler, uzman denetçiler ve Yönetim Kurulu'nun birlikte ya da ayrı olarak katılacağı toplantılar düzenleyebilir.

Etik Uygunluk, Yasal Uygunluk ve Risk Yönetimine İlişkin Görev ve Sorumluluklar:

3.21. Denetim Komitesi, yönetimin iş davranış kuralları ve etik kurallara ilişkin bir sistem oluşturup oluşturmadığını gözetler. Ayrıca Şirket'in iş davranış kuralları ve etik kurallara uygunluğunun yönetim tarafından izlendiğini, suiistimal risk değerlendirmelerinin yapıldığını, suiistimal ve iş davranış kuralları ile etik kural eğitimlerinin verildiğini gözden geçirir.

3.22. Denetim Komitesi, Şirket'in düzenleyici kuruluşlara ve kamuya açıkladığı finansal tabloların, raporların ve diğer finansal bilgilerin yasal gerekliliklerini karşılamak için yönetimin tam ve eksiksiz bir gözden geçirme sisteminin olup olmadığını belirler.

3.23. Denetim Komitesi, Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliğindeki bilginin kötüye kullanılmasını önleyen Şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetler.

3.24. Denetim Komitesi, Şirket'in muhasebe ve/veya iç kontrol sistemi ile ilgili önemli görevler üstlenmiş çalışanları ve yöneticilerinin kural dışı uygulamalarını iç denetçiler ile birlikte değerlendirerek, gerekli gördüğü takdirde özel denetimler yaptırabilir, alınması gerekli önlemler konusunda görüş ve önerilerini Yönetim Kurulu'na sunar.

3.25. Denetim Komitesi, Şirket'in yasal düzenlemelere, Şirket içi yönetmelik ve düzenlemelerine uyumunu gözetler.

3.26. Denetim Komitesi, Şirket'in hukuk uzmanları ve danışmanları ile kuruma ait menkul kıymet alım satım politikaları dahil olmak üzere yasal konulara uygunluğu değerlendirir.

3.27. Denetim Komitesi, Şirket'in hukuk uzmanları ve danışmanları ile finansal tablolar üzerinde önemli düzeyde etkili olabilecek yasal konuları değerlendirir.

3.28. Düzenleyici otoriteler tarafından gerçekleştirilen denetim ve soruşturma sonuçları Denetim Komitesi tarafından gözden geçirilir, gerekli görülen düzeltmelere ilişkin öneriler Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunulur.

3.29. Denetim Komitesi Şirket'te uygulanmakta olan risk yönetimi çerçevesi ile uygulamasını gözetler. Mevcut durumun yeterlilik ve etkinliğini değerlendirir. Bu konuda Riskin Erken Teşhisi Komitesi ile koordineli olarak çalışır.

Diğer Görev ve Sorumlulukları:

3.30. Şirket'in muhasebe, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimiyle ilgili olarak Şirket'e ulaşan şikâyetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması ile Şirket çalışanlarının ortaklığın muhasebe ve bağımsız denetimi konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler Denetim Komitesi tarafından belirlenir.

3.31. Denetim Komitesi, Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetleme, izleme ve iyileştirme faaliyetlerini yerine getirir.

4. DİĞER HÜKÜMLER

4.1. Finansal tablo ve raporların finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, sunulmasından ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğundan Türk Ticaret Kanunu ve sermaye piyasası

mevzuatı çerçevesinde işletmenin Yönetim Kurulu sorumludur. Yönetim Kurulu, belirtilen kapsamda hazırlanacak finansal tablolar ve yıllık raporların kabulüne dair ayrı bir karar almak zorundadır. Finansal tabloların bağımsız denetime tabi tutulmuş olması Yönetim Kurulu'nun sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

4.2. Denetim Komitesi'nin görev ve sorumluluğu, Yönetim Kurulu'nun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan sorumluluğunu kaldırmaz.

4.3. Denetim Komitesi, denetçilerin Türk Ticaret Kanunu'ndan kaynaklanan yasal görevlerini ve sorumlulukları yerine getirmesini için iletişim ve koordinasyonu sağlar.

5. DEĞERLENDİRME

5.1. Denetim Komitesi, bu yönetmelikte sıralanan amaç, görev ve sorumlulukları ile ilgili olarak yıllık performans değerlemesi uygular ve Yönetim Kurulu'na raporlar.

6. YÜRÜRLÜK

6.1. Denetim Komitesi'nin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu onayı ile yürürlüğe girer.