

KULE HİZMET VE İŞLETMECİLİK A.Ş.

DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

1. DAYANAK

Denetim Komitesi'nin görev ve çalışma esasları, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Şirket esas sözleşmesi ve Sermaye Piyasası Kurulu ikincil düzenlemeleri ile bu kapsamda "Kurumsal Yönetim İlkeleri"nde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde belirlenmiştir.

2. AMAÇ

Denetim Komitesi, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" ("Tebliğ") ve ekinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri ("KYİ") de dahil olmak üzere T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri ile Kule Hizmet ve İşletmecilik A.Ş. ("Şirket") ana sözleşmesi ve ilgili mevzuat uyarınca 02/08/2016 tarih ve 140 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile bünyesinde kurulmuştur. Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapan Denetim Komitesi'nin amacı; Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve Şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmaktır.

Komite, Şirket'in mali tabloları ve ilgili açıklamalarının nitelik ve doğruluğu, Şirket'in muhasebe sisteminin uygulanması ve etkinliği, bağımsız denetçilerin nitelikleri ve bağımsızlığı, bağımsız denetim şirketinin seçimi, bağımsız denetçi ve Şirket arasındaki sözleşmenin onaylanması ve gözden geçirilmesi, Şirket'in bağımsız denetim sisteminin işleyişi ve etkinliği ve Şirket'in iç denetiminin uygulanması ve etkinliği üzerindeki Yönetim Kurulu gözetimlerine yardım etmekten sorumludur.

3. KOMİTENİN YAPISI

Üye Sayısı: Komite 3 üyeden oluşmaktadır.

Komite Başkanlığı: Komite Başkanlığı görevi Yönetim Kurulu bünyesindeki bağımsız üyeler arasından seçilmiş kişilerce yerine getirilmektedir. Komite Başkanının seçiminde; daha önce benzer bir görevde bulunmuş, mali tabloları analiz edebilecek bilgi birikimine sahip, muhasebe standartlarına vakıf ve yüksek nitelikli olmasına özen gösterilmektedir.

Üyeler: Denetim Komitesi'nin tüm üyeleri Yönetim Kurulu'nda yer alan bağımsız üyeler arasından seçilmektedir. Denetimden sorumlu komite üyelerinden en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda en az 5 yıl tecrübeye sahip olması gerekir.

Bağımsızlık: Komite üyelerinin bağımsızlıklarına ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun yürürlükteki Kurumsal Yönetim Tebliği'nde (II-17.1) yer alan Bağımsızlık Kriterleri baz alınmıştır.

Üyelik Süresi: Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, seçildikleri Genel Kurul toplantısını takip eden ilk Kurul toplantısında, bir sonraki Yönetim kurulu seçimine kadar görev yapmak üzere Komite üyelerini atar. Süresi dolan üyeler tekrar seçilebilir.

Yönetim Kurulu, Komite üyelerini değiştirilebilir, göreve son verilme, istifa veya vefat halinde yerlerine görev süresini tamamlamak üzere yeni bir üye atar ve üye sayısı azaltılabilir/arttırılabilir.

Danışmanlar: Denetim Komitesi faaliyetleriyle ilgili ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Denetim Komitesi'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

Kaynak: Denetim Komitesi görevini yerine getirirken gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komitenin talebi gereğince ve Yönetim Kurulu'nun onayına tabi olmak üzere Komiteye bağımsız danışmanların ücretlerini ödemek ve Komitenin olağan idari masraflarını karşılamak için gereken yeterli finansmanı sağlanacaktır.

4. KOMİTE TOPLANTILARI

Toplantılar: Denetim Komitesi en az üç ayda bir ve Yönetim Kurulu'nun olağan toplantılarıyla uyumlu zamanlarda olmak üzere yılda en az 4 kere toplanır. Komite başkanı, diğer Komite üleriyle müzakere içerisinde olmak kaydıyla, Kurul toplantılarının zaman çizelgesi ve sıklık derecesini belirler. Komite Başkanı, Yönetim Kurulu, diğer bir Komitesi üyesinin, Bağımsız Denetçinin, Genel Müdür veya Finanstan Sorumlu Genel Müdür Yardımcısının istemi üzerine de, toplantı çağrısı yapmak zorundadır.

Denetim Komitesi, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir, görüşlerini alabilir. Genel Müdür, Finanstan Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı, İç Denetim Direktörü, ve Risk Yöneticisi ile aynı ya da ayrı oturumlarda bağımsız denetçiler Komite toplantılarına katılır. Bağımsız denetçiler, mali tabloların değerlendirilmesine ilişkin toplantılarda yer alabilirler ve ilgili toplantı esnasında çalışmaları hakkında bilgi verirler.

Gündem : Komite başkanı, diğer Komite üyeleri, Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Finanstan Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı ve İç Denetim Direktörü ile müzakere içerisinde olmak kaydıyla, Komite'nin gündemini oluşturur. Gündem ve her bir Komite toplantısında yapılacak işe ilişkin bilgi ve belgeler, yapılabilir olduğu ölçüde, her bir toplantıdan en az 3 (üç) işgünü önce incelenmek üzere Komite üyelerine iletilir.

Sekretarya: Komite toplantılarının tüm tutanakları Yönetim Kurulu Ofisi tarafından tutulur. Ofis, Denetim Komitesi toplantı tutanaklarının tutulması, arşivlenmesi ve Komite üyelerinin etkin bilgilendirilmesinin sağlanması amacıyla görev yapar.

Raporlama: Denetim Komitesi yapılan tüm çalışmaları yazılı hale getirir ve kaydını tutar. Çalışmalar hakkında bilgi ve toplantı sonuçlarını içeren tutanak ve raporlarını yazılı olarak Yönetim Kurulu'na sunar, tavsiyelerde bulunur. Tutanaklar, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından Yönetim Kurulu'nun incelemesine açık tutulur.

Toplantı ve Karar Nisabı: Komite, bütün üyelerin katılımı ile toplanır ve toplantıya katılan üyelerin çoğunluğu ile karar alır, varsa karşı görüşler kaydedilir. Komite kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğindedir.

5. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

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 (Genel Müdür ve Finanstan Sorumlu Genel Yardımcısı, İç Denetim Direktörü, Risk Yöneticisi) ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Bağımsız Denetim Kuruluşu

Bağımsız denetim şirketinin seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları gerektiğinde olağan toplantılarla Denetim Komitesi'nin gözetiminde gerçekleştirilir.

Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler ve ücretleri, Denetim Komitesi tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur.

Komite, denetçinin denetim hizmeti haricindeki herhangi bir hizmeti sunup sunmadığını gözetir ve kontrol eder. Komite Bağımsız denetçilerin bağımsız kalmalarını ve bağımsız denetçilerin görevlerini yerine getirirken ilgili mevzuatla tanımlanan çıkar çatışmalarının önlenmesini temin eder.

Komite, yılda bir defa veya Komite'nin uygun göreceği şekilde daha sık olarak, ortak baş denetçiden ve bağımsız denetleme şirketinin kıdemli bir temsilcisinden, bağımsız denetçinin hazırlamış olduğu, bağımsız denetçinin dahili kalite kontrol usulleri bağımsız en son kalite kontrol değerlendirmesinde ortaya çıkan önemli hususlar veya devlet kurumları, mesleki veya diğer idari makamların son beş yıl içerisinde yaptığı inceleme, değerlendirme veya soruşturmalarda veya bağımsız denetçinin son iç kalite kontrol değerlendirmesinde ortaya çıkan önemli hususları ve bu konulara ilişkin atılan adımları; ve (bağımsız denetçinin bağımsızlığını değerlendirmek için) bağımsız denetçi ile Şirket arasındaki tüm ilişkileri açıklayan raporunu alır ve bu raporu ortak baş denetçiyle ve kıdemli temsilciyle birlikte gözden geçirir.

Komite, SPK mevzuatının gerektirdiği şekilde, denetim şirketlerinin düzenli değişimini sağlar.

Komite, bağımsız ekibinin deneyim ve niteliklerini değerlendirir.

İç Denetim ve İç Kontrol

Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak Şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, Şirket çalışanlarının Şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler Denetim Komitesi tarafından belirlenir.

Komite, menfaat sahiplerinin Şirket'in mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerinin şirketimize iletilmesi için gerekli mekanizmaları oluşturur. Komite ve Şirket İç Denetim Direktörlüğü söz konusu şikayetlerle ilgili soruşturmalarda bulunma konusunda tam yetkilidir.

Komite, Yönetim Kurulu'nun talebi üzerine kendi görev alanı kapsamında değerlendirilebilecek diğer görev ve sorumlulukları üstlenir.

Denetim Komitesi;

- Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve Şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini izler,
- Şirket tarafından muhasebe uygulamaları, iç muhasebe kontrol sistemi veya bağımsız denetçi konularında şikayetlerin alınması, muhafazası ve değerlendirilmesi ve şüpheli muhasebe veya bağımsız denetim konularındaki bildirimlerin güvenli ve gizli şekilde değerlendirilmesi hususlarında usulleri belirler.
- Genel Müdür, Finanstan Sorumlu Müdür Yardımcısı, İç Denetim Direktörü, Risk Yöneticisi ve bağımsız denetçiyle birlikte içinde bulunulan yıl için önerilen denetim faaliyetinin kapsamı, planlaması yapar, görevlendirmesini değerlendirir ve bu birimde görev alacak kişiler için aranan yeterlilikleri değerlendirir ve onaylar; bu konulara ilişkin önerilerini Yönetim Kurulu ile paylaşır. Komite, iç denetim takımının yapısını, planını ve sonuçlarını ayrıca inceler.
- İç kontrol sisteminin kalite, 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.

Komite, kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder ve gerekli gördüğü noktalarda karar verme mekanizmalarına tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluk her zaman Yönetim Kurulu'na aittir ve Yönetim Kurulu'nun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan görev ve sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

Finansal tablo ve raporların finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, sunulmasından ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğundan, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve bu kapsamda yürürlükteki mevzuat çerçevesinde Yönetim Kurulu sorumludur

6. ÇALIŞMA ESASLARINDA DEĞİŞİKLİK

Bu Çalışma Esasları üzerindeki değişiklik önerileri Komite tarafından Yönetim Kurulu'na sunulur. Hazırlanan öneriler, Yönetim Kurulu'nun ilk toplantısında gündeme alınmak suretiyle, karara bağlanır.

7. YÜRÜRLÜK

Bu Çalışma Esasları hükümleri, Yönetim Kurulu tarafından onaylandığı tarihte yürürlüğe girer ve Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.