

## **OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**

### **DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI**

#### **1. AMAÇ ve KAPSAM**

Bu düzenlemenin amacı, Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından oluşturulacak Denetimden Sorumlu Komite'nin ("Komite"), görev ve çalışma esaslarını belirlemektir.

#### **2. DAYANAK**

Bu düzenleme, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur.

#### **3. YETKİ**

Komite, Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir.

Komite kararları Yönetim Kurullarına tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kuruludur.

Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

#### **4. KOMİTE'NİN YAPISI**

Komite Yönetim Kurulu bağımsız üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur.

Komite başkanı, bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir.

İcra Başkanı, Genel Müdür komitede yer alamaz.

Olağan genel kurul toplantısında yeni Yönetim Kurulu göreve seçildiğinde, ilgili Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olarak, Denetimden Sorumlu Komite üyelerini belirler. Yerine yenisi seçilinceye kadar, Yönetim kurulu üyesi olmak kaydıyla eski komite üyelerinin görevleri devam eder.

Komitenin başkanı ve hangi üyelerden oluşacağı Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve kamuya açıklanır.

#### **5. TOPLANTI VE RAPORLAMA**

Komite en az 3 ayda bir olmak üzere yılda en az 4 defa toplanır.

Toplantı ve karar nisabı, komite üye toplam sayısının salt çoğunluğudur.

Komite toplantılarında alınan kararlar yazılı hale getirilir, Komite üyeleri tarafından imzalanır, düzenli bir şekilde saklanır.

Toplantılar şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir.

Toplantılar, üyelerin bir araya gelememesi halinde diğer teknolojik imkanlar kullanılmak suretiyle de gerçekleştirilebilir.

Komite, toplantı ve faaliyet sonuçlarını içeren raporları Yönetim Kuruluna sunar.

## **6. GÖREV ve SORUMLULUKLAR**

Şirketin muhasebe ve raporlama sistemlerinin, finansal bilgilerinin kamuya açıklanmasının, bağımsız denetim ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sistemlerinin işleyişinin ve etkinliğinin ilgili kanun ve düzenlemeler çerçevesinde gözetimini yapar.

### **Bağımsız Denetim**

1. Bağımsız dış denetimin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır.
2. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimini, bağımsız denetim kuruluşundan alınacak hizmetlerin kapsamının belirlenmesini, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılmasını ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarını gözetir.
3. Bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim yaklaşımını gözden geçirir; çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.
4. Bağımsız denetçinin bağımsızlık kriterleri karşısındaki durumunu, bağımsızlık beyanını ve bağımsız denetim kuruluşundan alınabilecek ilave hizmetleri değerlendirir ve Yönetim Kuruluna öneriler sunar.
5. Bağımsız dış denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetimler esnasında veya sonucunda tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin Komite'nin bilgisine zamanında ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.
6. Bağımsız denetim kuruluşunun, Şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususların; daha önce Şirket yönetimine iletilen Türkiye muhasebe

standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerinin, bunların muhtemel sonuçlarının ve uygulama önerilerinin, ayrıca Şirket yönetimiyle olan önemli yazışmaların yazılı olarak Komite'nin bilgisine sunulmasını sağlar.

### **Muhasebe Sistemi ve Finansal Raporlama**

7. Muhasebe ve raporlama sisteminin işleyişini ve etkinliğini gözetir.
8. Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir.
9. İç raporlama, müşteri karlılık, şube karlılık, iş kolu karlılık, ürün karlılık, prim sisteminin kurulu olduğu raporlamanın doğru çalışıp çalışmadığını sürekli kontrol eder.
10. SPK, T.C. Merkez Bankası, Vergi Dairesi, Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği'ne verilen raporların doğru olup olmadığını kontrol eder, doğru olması gereken sistemleri geliştirir.

### **İç Denetim/İç Kontrol**

11. Şirket iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar.
12. Şirket iç denetim biriminin çalışmalarını, organizasyon yapısını, görev ve çalışma esaslarını gözden geçirir ve Yönetim Kuruluna önerilerde bulunur.
13. İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar ve faaliyet etkinliği hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir ve bu hususlara yönelik önerilerde bulunur.
14. Şirket iç denetim birimi tarafından düzenlenen iç denetim raporunu inceler ve değerlendirir. İç denetim raporundaki önemli hususlar ve bu hususlara ilişkin uyarı ve tavsiyeler hakkında Yönetim Kuruluna görüş sunar.

### **Diğer Sorumluluklar**

15. Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen şikayetleri inceler. Bu tür şikayet ve bildirimlerin Komite'ye ulaşması ve gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilebilmesi için

uygulanacak yöntem ve kriterleri belirler.

16. Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetim ve izleme faaliyetlerini yerine getirir.

17. Sermaye Piyasası Mevzuatı ve SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine ilişkin düzenlemelere uygun olarak Komite sorumluluğunda olan tüm görevleri yerine getirir.

18. Başta Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatı olmak üzere yasal düzenlemeler ile Komite'ye verilebilecek diğer görevleri yerine getirir.

19. Komite, görevlerini yerine getirirken;

- a. Gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- b. Faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.
- c. Çalışmalarının etkinliğinin sağlanması amacıyla ihtiyaca göre kendi üyeleri arasından ve/veya hariçten seçecekleri iç denetim, finansal raporlama ve bağımsız denetim konularında yeterli tecrübe ve bilgi sahibi kişilerden oluşan alt çalışma grupları oluşturabilir.

## **7. YÜRÜRLÜK**

Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.