



ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. DENETİM KOMİTESİ YÖNETMELİĞİ

Bu Yönetmelik Yönetim Kurulu'nun 28.03.2014 gün ve 21 No.lu kararı ile kabul edilmiştir.

Hazırlayan
Denetim Komitesi

Onay
Yönetim Kurulu

Onay Tarihi:28.03.2014

Revize No: 1



ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. DENETİM KOMİTESİ YÖNETMELİĞİ

I- 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 hüküm ve prensipleri çerçevesinde, Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. Denetim Komitesi, 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,
- Şirketin, muhasebe sisteminin, finansal bilgilerinin kamuya açıklanmasının, bağımsız denetiminin ve şirket iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi,
- Şirket muhasebesi, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetim firması ile ilgili şikayetlerin incelenmesi ve sonuçlandırılması,
- Şirket içi etik kurallar ile şirkette 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.

II- DENETİM KOMİTESİ'NİN OLUŞUMU, YAPISI VE ÇALIŞMA ESASLARI

2.



- 2.1.** Komite, Şirket Yönetim Kurulu'nda görev yapmakta olan bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.3).**
- 2.2.** Denetim Komitesi üyelerinden en az biri denetim/muhasebe ve finans konusunda minimum 5 yıllık tecrübeye sahip olmalıdır **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.3.10).**
- 2.3.** Denetim Komitesi faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördükleri konularda bağımsız 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/kuruluşun şirket ile herhangi bir ilişkisinin olup olmadığı hususundaki bilgiye faaliyet raporunda yer verilir **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.7).**
- 2.4.** Denetim Komitesi en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak alınan kararlar yönetim kuruluna sunulur **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.9, paragraf 5).** Denetim Komitesi toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur. Denetim Komitesi başkanı tarafından, şirket Yönetim Kurulu üyeleri ile bağımsız denetim firmasına yıllık toplantı planı hakkında bilgi verilir.
- 2.5.** Acil durumlarda, Yönetim Kurulu Başkanı, Denetim Komitesi başkanı veya herhangi bir üyesinin çağrısı üzerine Denetim Komitesi, olağanüstü toplantı yapabilir.
- 2.6.** Denetim Komitesi üyeleri, birlikte ya da kendi aralarında telefon ve/veya diğer iletişim araçları ile toplantı yapabilir.
- 2.7.** Denetim Komitesi, kararlarını toplantıya katılanların oy çokluğu ile alır. Oyların eşit olması halinde, Komite başkanının 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'nin görevlerini yerine getirmeleri için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Denetim Komitesi, gerekli gördükleri kişiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.6).** Denetim Komitesi sekreterliğini şirketin iç denetim departmanı yürütür. Gerek duyulması halinde, iç denetim birimi şirket iç imkanlarından da yararlanabilir.
- 2.10.** Denetim Komitesi tüm çalışmalarını yazılı hale getirir ve kaydını tutar **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.8).** Toplantı tutanaklarının "resmi onayı" bir sonraki toplantıda alınır. Denetim komitesinin tüm toplantı tutanakları ve aldığı kararlar yazılı ve imzalı olarak komite sekreterliğince saklanır.
- 2.11.** Denetim Komitesi'nin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılması gerekir. Denetim Komitesi'nin hesap dönemi içinde Yönetim Kurulu'na kaç kez yazılı bildirimde



bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.9, paragraf 5).**

2.12. Denetim Komitesi kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.9, paragraf 6).**

III- DENETİM KOMİTESİ GÖREV ve SORUMLULUKLARI

Dokümanların, 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 dönem finansal tabloların şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.9, paragraf 4).**

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 **(Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.9, paragraf 1).**

3.5. Şirketin 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 hizmetler, hizmet kalitesi, maliyet, yetkinlik ve bağımsızlığı 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 Başkanlığı 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; şirketin muhasebe politikası ve uygulamaları ile ilgili önemli hususları, daha önce şirket yönetimine ilettiği SPK muhasebe standartları ile 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 **(Ref: SPK Seri X, No:22 Madde 25, paragraf 4)**.

3.9. Bağımsız denetim raporlarının ve finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının onayından ve gözetiminden, Denetim Komitesi sorumludur.

3.10. Denetim Komitesi, bağımsız denetim firmasının ilgili mevzuat gereği rotasyonunu gözetir.

3.11. Denetim Komitesi, bağımsız denetim firmasının şirketin denetimine ilişkin her türlü ücret ve diğer giderlerini onaylar.

İç Kontrol Sistemine İlişkin Görev ve Sorumlulukları:

3.12. Denetim Komitesi, şirkette iç kontrol sisteminin etkin olarak uygulanmasından sorumludur.

3.13. Denetim Komitesi, şirket yönetimi, bağımsız dış denetim firması, iç denetim birimi ve AEH Denetim Başkanlığı tarafından düzenlenmiş raporları değerlendirmek sureti ile iç kontrol sistemine ilişkin görüş ve önerilerini Yönetim Kurulu'na iletir.

3.14. Yönetim Kurulu; finansal tablo ve yıllık raporları imzalamakla yükümlü olan görevlilerin, ortaklıkla 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 işletmenin 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 **(Ref: SPK Seri X, No:22 Madde 26, paragraf 3)**.

İç Denetime İlişkin Görev ve Sorumlulukları:



3.15. Denetim Komitesi iç denetim biriminin uluslararası iç denetim standartları tanımı olan “iç denetim, bir kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacını güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, kurumun risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek amacına yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.” çerçevesinde çalışmasını gözetir. Denetim Komitesi ayrıca iç denetim biriminin diğer tüm uluslararası iç denetim standartlarına uyumunu da gözetir, bu çerçevede gerekli düzenlemeleri destekler.

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

3.17. Denetim Komitesi, “iç denetim yönetmeliğini” onaylar. Onaylanmış iç denetim yönetmeliğini yıllık olarak gözden geçirir ve gerekli değişiklikleri önerir.

3.18. Denetim Komitesi, iç denetim biriminin faaliyetlerini, yıllık denetim planlarını, organizasyonel yapısı ve niteliğini gözden geçirir, sağlıklı bir iç denetim altyapısının oluşturulması, iç denetim biriminin yetki ve sorumluluklarının tanımlanması, iç kontrol süreçlerinin yazılı hale getirilmesi, oluşturulan yapının işlemesi ve gözetimi hususunda yapılması gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kurulu’na öneri ve değerlendirmelerde bulunur. Bu değerlendirmeler şirketin iç denetim biriminin sorumlulukları, bütçesi ve eleman kaynağı gibi konuları da kapsar.

3.19. Denetim Komitesi, kadro, yetkinlik, uzmanlık konuları ile kaynakların verimli ve etkin kullanımı gibi kriterleri değerlendirerek iç denetim faaliyetinin bir kısmını AEH Denetim Başkanlığı’ndan talep edebilir. Yürütülen denetimlere ilişkin ücret ve diğer giderleri onaylar.

3.20. Denetim Komitesi iç denetim raporlarında yer alan öneriler ve aksiyonların takibinde bulunarak eksikliklerin giderilmesi, süreçlerin geliştirilmesine yönelik gözetim yapar.

3.21. 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 gözetir.

3.22. 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:

3.23. Denetim Komitesi, yönetimin iş davranış kuralları ve etik kurallara ilişkin bir sistem oluşturup oluşturmadığını gözetir. Ayrıca şirketin iş davranış kuralları ve etik kurallara uygunluğunun yönetim tarafından izlendiğini, suistimal risk değerlendirmelerinin yapıldığını, suistimal ve iş davranış kuralları ile etik kural eğitimlerinin verildiğini gözden geçirir.



3.24. Denetim Komitesi, şirketin 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 olmadığının belirler.

3.25. 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 gözetir.

3.26. Denetim Komitesi, şirketin 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.

3.27. Denetim Komitesi, şirketin yasal düzenlemelere, şirket içi yönetmeliklere ve düzenlemelerine uyumunu gözetir.

3.28. Denetim Komitesi, şirketin hukuk uzmanları ve danışmanları ile kuruma ait menkul kıymet alım satım politikaları dahil olmak üzere yasal konulara uygunluğu değerlendirir.

3.29. Denetim Komitesi, şirketin hukuk uzmanları ve danışmanları ile finansal tablolar üzerinde önemli düzeyde etkili olabilecek yasal konuları değerlendirir.

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

3.31. Denetim Komitesi şirkette uygulanmakta olan risk yönetimi çerçevesi ile uygulamasını gözetir. Mevcut durumun yeterlilik ve etkinliğini değerlendirir. Bu konuda Riskin Erken Teşhisi Komitesi ile koordineli olarak çalışır.

Diğer Görev ve Sorumlulukları:

3.32. 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 (**Ref: SPK II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Ek Madde 4.5.9, paragraf 3**).

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



IV- 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 **(Ref: SPK Seri X, No:22 Madde 26, paragraf 1)**.

4.2 Denetim Komitesi'nin görev ve sorumluluğu, Yönetim Kurulu'nun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz **(Ref: SPK Seri X, No:22 Madde 25, paragraf 9)**.

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

V- DEĞERLENDİRME

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

VI- YÜRÜRLÜK

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